

Universidad Andina Simón Bolívar

Sede Ecuador

Área de Derecho

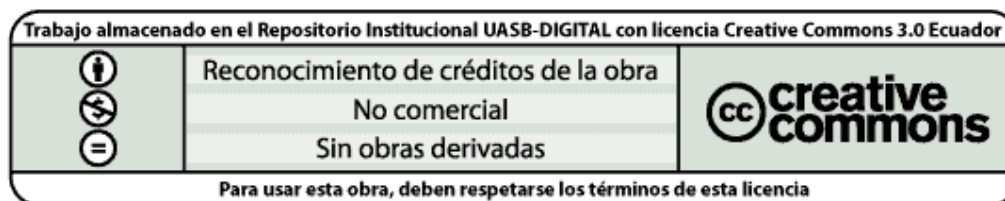
Maestría en Tributación

**Análisis del arancel y de los impuestos, Valor Agregado (IVA),
Consumos Especiales (ICE) y Salidas de Divisas (ISD), en las
importaciones y su incidencia en la balanza comercial del país. Periodo
2005 – 2015**

Gloria Consuelo Tonato Toapanta

Tutor: Juan Francisco Villacís

Quito, 2017



CLAUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN DE TESIS

Yo, Gloria Consuelo Tonato Toapanta, autora de la tesis intitulada “Análisis del arancel y de los impuestos, valor agregado (IVA), consumos especiales (ICE), salida de divisas (ISD) en las importaciones y su incidencia en la balanza comercial del país. Periodo 2005 – 2015” mediante el presente documento dejo constancia de que la obra es de mi exclusiva autoría y producción, que la he elaborado para cumplir con uno de los requisitos previos para la obtención del título de Magíster en Tributación en la Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador.

1. Cedo a la Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador, los derechos exclusivos de reproducción, comunicación pública, distribución y divulgación, durante 36 meses a partir de mi graduación, pudiendo por lo tanto la Universidad, utilizar y usar esta obra por cualquier medio conocido o por conocer, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico. Esta autorización incluye la reproducción total o parcial en los formatos virtual, electrónico, digital, óptico, como usos en red local y en internet.
2. Declaro que en caso de presentarse cualquier reclamación de parte de terceros respecto de los derechos de autor/a de la obra antes referida, yo asumiré toda responsabilidad frente a terceros y a la Universidad.
3. En esta fecha entrego a la Secretaría General, el ejemplar respectivo y sus anexos en formato impreso y digital o electrónico.

Fecha: 3 de enero del 2018

Firma:

RESUMEN

La presente investigación se enfoca en un estudio del impacto del arancel y de los impuestos, valor agregado (IVA), consumos especiales (ICE), salida de divisas (ISD), en las importaciones del Ecuador durante el periodo 2005 – 2015 y su consecuente repercusión en la economía doméstica tomándose en cuenta que el país se encuentra en vías de desarrollo, no existiendo una sola actividad económica a nivel interno que no dependa, en mayor o menor grado, de la importación de maquinaria, materias primas o insumos para garantizar el desarrollo sistemático de la economía ecuatoriana. Cabe destacar que la implementación de la restricción a las importaciones se tomaron en una coyuntura política de corte popular y nacionalista que no midió debidamente el impacto de nuevos tributos a la importación traduciéndose dicha situación en un incremento del desempleo, una disminución de la producción nacional, así como una marcada apatía por parte de los inversionistas extranjeros los cuales escogieron países vecinos para realizar operaciones económicas que históricamente se desarrollaron en el Ecuador. El país es una nación eminentemente productora de materias primas siendo de vital importancia el mantenimiento y desarrollo de sus mercados tradicionales con el objetivo de mantener la competitividad de productos que se ofrecen en países de la región con iguales e incluso mejores condiciones de comercialización, de ahí que cualquier tipo de limitación a la importación pueda acarrear como consecuencia que los países receptores tradicionales de las materias primas del Ecuador y así mismo tiempo proveedores de artículos de un mayor nivel de complejidad se deslinden del mercado ecuatoriano y opten por naciones vecinas que poseen precios de mayor competitividad y al mismo tiempo son signatarios de la mayoría de tratados de comercio internacional con Europa y Estados Unidos que garantizan un posicionamiento ventajoso de sus materias primas.

Palabras claves: importación, comercio exterior, balanza comercial, tributos

DEDICATORIA

El presente trabajo quiero dedicarle a mi Padre Celestial por todas las bendiciones derramadas en mi vida.

A mis queridos padres María Teresa y Luis Alfonso quienes con su infinito amor me han enseñado que con esfuerzo y trabajo puedo alcanzar todos mis sueños.

A mi amado esposo Orlando, en estos años que hemos compartido siempre me ha brindado su confianza incondicional en todos los proyectos que he realizado.

A mi pequeño hijo Isaac Matías que es mi fuente de inspiración para seguir cumpliendo mis metas.

A mis queridas hermanas por estar siempre conmigo motivándome a seguir creciendo como ser humano y como profesional.

A mis ángeles que desde el cielo me iluminan para seguir adelante.

Gloria

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Andina Simón Bolívar por haberme brindado la oportunidad de seguirme formando profesionalmente para alcanzar mis proyectos.

Un especial agradecimiento a mi tutor, Economista Juan Francisco Villacis, que me ha proporcionado su valioso tiempo y conocimientos, que han facilitado el desarrollo de mi tesis permitiéndome concluir una etapa más de mi vida profesional.

A todas las personas que de una u otra forma aportaron en la elaboración del presente trabajo mis más sinceros agradecimientos.

TABLA DE CONTENIDOS

Capítulo Primero: El Comercio Exterior	14
1.1. Introducción del comercio exterior	14
1.2. Características del comercio exterior	15
1.3. Problemas e inconvenientes del comercio exterior	16
1.4. Ventajas del comercio exterior	17
1.5. Antecedentes históricos del comercio exterior	18
1.6. Organismos Internacionales	20
1.6.1. Acuerdo General sobre Aranceles y Comercio (GATT).....	20
1.6.2. Organización Mundial de Comercio (OMC).	21
1.7. Integración Económica	23
1.7.1. Asociación Latinoamericana de Integración (ALADI).....	23
1.7.2. Comunidad Andina de Naciones (CAN)	23
1.7.3. Tratado de Libre Comercio (TLC).....	24
1.8. Acuerdos Comerciales Internacionales	25
1.8.1. Acuerdo Comercial del Sistema Generalizado de Preferencias (SGP) .	25
1.9. El comercio exterior en el Ecuador.....	25
1.9.1. Historia del comercio exterior en Ecuador	26
1.9.2. Época Colonial	26
1.9.3. Época Republicana	28
1.9.4. Época Contemporánea	29
1.10. Política de comercio internacional o política comercial	36
1.10.1. Instrumentos de política comercial	36
1.10.1.1. Medidas arancelarias	37
1.10.1.2. Medidas no arancelarias.....	37
1.10.2. La política comercial del Ecuador	39
1.10.3. Política de importaciones	41
1.10.3.1. Modelo de sustitución de las importaciones como una política comercial.....	41
1.10.4. Política aduanera	43
1.11. Trámites y procedimientos del comercio exterior ecuatoriano	44
1.11.1. Exportaciones	44

1.11.2.	Importaciones	45
Capítulo segundo: Tributos a las Importaciones		49
2.	Introducción	49
2.1.	Importancia de los tributos a las importaciones	51
2.2.	Los Tributos a las importaciones ecuatorianas	52
2.2.1.	Arancel a las importaciones.....	53
2.2.2.	Impuesto al valor agregado (IVA)	57
2.2.3.	Impuesto a los consumos especiales (ICE).....	60
2.2.4.	Impuesto a la salida de divisas (ISD)	64
2.2.5.	Salvaguardias	68
2.3.	La liquidación aduanera	75
Capítulo tercero: Impacto en la Balanza Comercial		77
3.	Balanza comercial.....	77
3.1.	Las exportaciones	78
3.1.1.	La composición de las exportaciones	79
3.1.2.	Estructura y evolución de las exportaciones: el problema del modelo primario exportador y el estado incipiente del sector industrial	82
3.1.3.	La vulnerabilidad de las exportaciones	84
3.2.	Las Importaciones	85
3.2.1.	Estructura y evolución de las importaciones: la dicotomía del aparato productivo e incomunicación entre las industrias	86
3.2.2.	La composición de las importaciones	87
3.3.	El saldo de la balanza comercial, la dependencia y vulnerabilidad de la economía	92
3.3.1.	Debilidades de los elementos de la balanza comercial del Ecuador	94
CONCLUSIONES.....		96
RECOMENDACIONES		98
BIBLIOGRAFÍA.....		99
ANEXOS		

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Destino exportaciones ecuatorianas 2016	34
Gráfico 2. Procedimiento de Legalización.....	46
Gráfico 3. Recaudación advalorem período 2005-2016.....	56
Gráfico 4. Participación de recaudación del IVA período 2005 - 2016.....	59
Gráfico 5. Tasa de crecimiento de recaudación del IVA período 2005 – 2016.....	59
Gráfico 6. Participación recaudación ICE período 2005 – 2016	62
Gráfico 7. Tasa de crecimiento recaudación del ICE período 2005 – 2016.....	63
Gráfico 8. Tasa de crecimiento recaudación del ISD período 2008 – 2016.....	67
Gráfico 9. Desempleo período 2012 – 2017	71
Gráfico 10. Subempleo período 2012 – 2017	72
Gráfico 11. Recaudación salvaguardia año 2015	75
Gráfico 12. Exportaciones vs TC período 2005-2015.....	78
Gráfico 13. Participación exportaciones Petroleras & No Petroleras período 2005-2015.....	81
Gráfico 14. Participación y Tasa de crecimiento Exportaciones primarias e industrializadas Período 2005-2015.....	83
Gráfico 15. Tasa de crecimiento importaciones período 2005-2015	86
Gráfico 16. Participación de las Importaciones período 2005-2015.....	88
Gráfico 17. Tasa de crecimiento de las importaciones por bienes de consumo	88
Gráfico 18. Tasa de crecimiento de las importaciones por combustibles y lubricantes	89
Gráfico 19. Tasa de crecimiento de las importaciones por materias primas	90
Gráfico 20. Tasa de crecimiento de las importaciones por bienes de capital	91
Gráfico 21. Comportamiento exportaciones & importaciones período 2005-2015.....	92
Gráfico 22. Balanza comercial petrolera & No petrolera período 2005-2015	93

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Total petróleo crudo período 2005 – 2016	32
Tabla 2. Destino exportaciones ecuatorianas	34
Tabla 3. Estructura del arancel	54
Tabla 4. Ejemplificación del código	54
Tabla 5. Ejemplificación del arancel mixto	56
Tabla 6. Recaudación ad valorem en miles de dólares período 2005-2016	56
Tabla 7. Recaudación del IVA en dólares período 2005 – 2016	59
Tabla 8. Recaudación del ICE en dólares período 2005 – 2016.....	62
Tabla 9. Recaudación del ISD en dólares período 2005 – 2016.....	66
Tabla 10. Resolución de las sobretasas arancelarias	70
Tabla 11. Salvaguardas aplicadas a las importaciones	70
Tabla 12. Participación recaudación salvaguardias en otros tributos 2015	74
Tabla 13. Recaudación salvaguardias 2015	74
Tabla 14. Exportaciones en miles de dólares FOB período 2005-2015.....	78
Tabla 15. Exportaciones en miles de dólares FOB período 2005-2015.....	80
Tabla 16. Exportaciones primarias e industrializadas período 2005-2015.....	83
Tabla 17. Total importaciones en miles de dólares FOB período 2005-2015	85
Tabla 18. Composición importaciones en miles de dólares FOB	87
Tabla 19. Importaciones por bienes de consumo en miles de dólares FOB período 2005-2015.....	88
Tabla 20. Importaciones por combustibles en miles de dólares FOB período 2005-2015 ...	89
Tabla 21. Importaciones de materias primas en miles de dólares FOB período 2005-2015. 90	
Tabla 22. Importaciones por bienes de capital en miles de dólares FOB período 2005-2015	91
Tabla 23. Balanza comercial en millones de dólares FOB período 2005-2015	92

INTRODUCCIÓN

Históricamente Ecuador ha basado su política y desarrollo de comercio exterior en la exportación de materias primas, pudiendo ser considerada una nación mono productora y exportadora de materias primas como el cacao, banano; y, a partir de la década del 70 del siglo pasado, del petróleo; tal situación se observa como una debilidad en la capacidad de reformular y adaptar el comercio exterior del país a los constantes cambios y transformaciones del mercado. Cabe destacar que en las últimas décadas, los diferentes gobiernos han incentivado la diversificación en la producción de bienes y servicios exportables, ganando un espacio significativo en renglones de exportación como flores, atún, camarón, turismo, frutas, entre otros.

Un elemento común entre todos los productos que actualmente han diversificado las relaciones comerciales del Ecuador es que en general son considerados materias primas, con la excepción del turismo, de modo que al ser materias primas no poseen elevados niveles de complejidad y son vulnerables frente a la competencia de productos de igual o mejor calidad producidos por naciones vecinas.

El economista Luis Estrada en su libro “La negociación, el arte en crecimiento”,¹ señala que Ecuador, al ser el país por excelencia exportador de materias primas, posee una gran necesidad de importar productos con mayores niveles de complejidad, tales como: medios de transporte, equipos, maquinarias y materiales necesarios para la producción, situación que se traduce en una dependencia de las importaciones para lograr activar la economía interna quedando en evidencia una balanza comercial que beneficia a los importadores de productos de mayor complejidad.

El desequilibrio entre el elevado volumen de importaciones a altos costos y la exportación de materias primas a precios bajos, puede transformarse en una amenaza para el mantenimiento de niveles de equilibrio en el comercio exterior del país, más aún al no existir un sistema monetario propio sino una divisa que solamente puede ser equilibrada a través de las ganancias que brinda el comercio exterior o políticas

¹ Luis Estrada. La negociación, el arte en crecimiento. (Guayaquil: Océano, 2011), 134-136

de endeudamiento, dado que al carecer de la posibilidad de emitir una divisa propia se elimina la posibilidad de devaluar la moneda como medida compensatoria.

Con el objetivo de lograr una plena coordinación y apoyo entre los ministerios estatales, de modo que se logre incrementar de forma paulatina y estable el comercio exterior del país, fueron creados ministerios encargados de llevar a cabo tal labor, entre los que destacan el Ministerio de Relaciones Exteriores, Comercio e Integración; Ministerio de la Coordinación de la Producción, empleo y competitividad; Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca; el Ministerio de Turismo y el Ministerio de Comercio Exterior, apoyados por organismos tales como el COMEX y PROECUADOR, entre otros.

La presente investigación está constituida en tres capítulos, en los cuales se analiza el siguiente contenido:

Capítulo primero titulado "El Comercio Exterior" en el cual se hace referencia del contexto mundial del comercio exterior: introducción, características, desventajas, ventajas, antecedentes históricos del comercio exterior, Organismos Internacionales, Acuerdo General sobre Aranceles y Comercio (GATT), Organización Mundial de Comercio (OMC), Integración regional, Comunidad Andina de Naciones, Tratado de Libre Comercio. A nivel Ecuador, se hace referencia a su historia, Política Comercial, modelo de sustitución de las importaciones. También se enuncia los trámites y procedimientos del comercio exterior ecuatoriano (exportaciones-importaciones)

El segundo capítulo denominado "Tributos a las Importaciones", en el cual se aborda la importancia de los tributos a las importaciones en un contexto mundial y nacional. En Ecuador los derechos que se deben pagar para acceder a productos o servicios importados son: el Arancel, Impuesto al Valor Agregado (IVA), Impuesto a los Consumos Especiales (ICE), Impuesto a la Salida de Divisas (ISD), Salvaguardias. Se profundizó el impuesto de salvaguardas y se analizó su comportamiento en el periodo 2005 -2015. También se realiza un ejemplo de los cálculos de los tributos de las importaciones y como realizar la liquidación aduanera.

El tercer capítulo titulado "Impacto en la Balanza Comercial", en el cual se define a la balanza comercial, la composición de las exportaciones, estructura y

evolución de las exportaciones: el problema del modelo primario exportador y el estado incipiente del sector industrial, la vulnerabilidad de las exportaciones; estructura y evolución de las importaciones: La dicotomía del aparato productivo e incomunicación entre las industrias, la composición de las importaciones, importaciones por bienes de consumo, importaciones por combustibles, importaciones por bienes de capital, impacto de los tributos en las importaciones , el Saldo de la balanza comercial, la dependencia y vulnerabilidad de la economía, debilidades de los elementos de la balanza comercial del Ecuador.

Finalmente se presentan las principales conclusiones y recomendaciones, fruto del desarrollo de la presente investigación.

Capítulo Primero: El Comercio Exterior

1.1.Introducción del comercio exterior

En la obra titulada “El Comercio Exterior y su actualidad” del Economista José Ferrera se manifiesta que: “El comercio exterior es la resultante del intercambio de bienes y servicios entre naciones cuya finalidad principal se subordina a la necesidad de satisfacer el consumo de bienes y servicios”². De ahí que puede afirmarse que el comercio exterior es el complemento para las economías individuales al captarse a través del mismo, los bienes y servicios que no son producidos a nivel nacional.

Otros investigadores consideran al comercio exterior como la práctica de intercambio económico en la cual se realizan transacciones de compra, venta e intercambio de productos finales complejos, materias primas y servicios, de tal forma que se establece una relación de interdependencia entre las economías de países desarrollados y países en vías de desarrollo, la cual posibilita la mejora continua de las condiciones de vida.

Se recalca que a pesar de desastres naturales, epidemias y conflictos bélicos el comercio exterior en ningún momento ha quedado suspendido totalmente, más bien generalmente el mismo se fortalece en las diferentes etapas del desarrollo de la humanidad y garantiza intercambios provechosos para las diferentes naciones que lo utilizan.

El comercio exterior no solamente es el vehículo para el intercambio de productos finales complejos, materias primas y servicios, sino que a través del mismo se potencializa el intercambio cultural y tendencias en aspectos como la moda, alimentación, recreación, entre otros, que en la actualidad se han visto potencializados por el denominado "Fenómeno de la Globalización".

Por otra parte el Economista Ángel Castillo en su obra Comercio Internacional transformación de pueblos afirma:

² José, Ferrera. Comercio Exterior y su actualidad.(Madrid: Gran Angular, 2014), 95

Uno de los elementos que hace único el comercio exterior está dado por el uso de innumerables monedas de intercambio de forma tal que no se puede hablar de la existencia de una moneda única para el comercio exterior aunque se toman como referencia monedas de peso en el mercado internacional como el dólar norteamericano, el Euro y el yen³.

La toma de dichas monedas como referente en el comercio exterior se fundamenta en que las mismas representan economías desarrolladas, es decir capaces de producir y exportar maquinarias y equipamiento de última tecnología, demandando en cambio, la importación de materias primas de países en vías de desarrollo.

Las relaciones comerciales internacionales no sólo aseguran el intercambio efectivo de bienes y servicios entre los países, sino también la promoción de un intercambio cultural, político y social que garanticen los lazos de amistad y cooperación para la coexistencia pacífica y la utilización eficiente de los recursos naturales.

Se puede afirmar que el comercio exterior opera como el canal de intercambio que garantiza que los bienes y servicios producidos a nivel nacional se comercialicen en el mercado internacional. Cabe anotar que la participación del capital extranjero también puede invertir y estimular el desarrollo del mercado interno.

1.2.Características del comercio exterior

El comercio exterior es realizado por personas naturales o jurídicas, las cuales establecen vínculos comerciales con países extranjeros de modo que se verifica la constante exportación e importación de bienes o servicios entre los países, relación fomentada por los gobiernos nacionales debido a la importancia que tiene para el desarrollo interno de las naciones el constante intercambio económico.

El Economista Marcelo Intriago⁴, señala que entre las características a ser consideradas en el comercio exterior sobresale que el mismo es el resultante de una demanda o necesidad de bienes o servicios, intercambio que es regulado por

³ Ángel Castillo. Comercio internacional transformación de pueblos .(México D.F.: Trillas, 2013), 125

⁴ Marcelo Intriago. El Comercio Exterior y su influencia en la economía mundial.(Luppa: Lima, 2012), 67

legislaciones nacionales e internacionales, así como normativas y acuerdos económicos establecidos entre las naciones involucradas en dicho comercio.

Se debe mencionar que las entidades financieras nacionales e internacionales juegan un papel preponderante en dichas transacciones, avalando los diferentes acuerdos de compra-venta e interviniendo en el establecimiento de fletes o medios de transporte, de modo que se garantice la inversión de capital.

Debe tomarse en cuenta que el comercio exterior en la actualidad generalmente está respaldado por seguros, los cuales garantizan el mínimo de riesgos en etapas de almacenamiento, traslado y entrega a los comerciantes de las mercancías demandadas, de tal forma que se logre una mayor seguridad en las actividades de comercio exterior.

El comercio exterior se caracteriza además de satisfacer una demanda de bienes y servicios, en brindar rendimientos económicos a las empresas o inversionistas que llevan a cabo dicha actividad.

1.3.Problemas e inconvenientes del comercio exterior

La catedrática Paola Buendía⁵, indica que el comercio exterior puede ser considerado como un fenómeno globalizador, por cuanto afecta y abarca a la totalidad de naciones, de modo que se establecen relaciones interdependientes entre los diversos mercados internacionales, siendo unos exportadores y otros importadores y viceversa; tal situación puede traducirse que el comercio exterior exige mayor competitividad en los mercados; es decir los productos, servicios y materias primas deben ser de alta calidad y bajos precios para que puedan competir tanto a nivel nacional como internacional. La globalización es un reto para los países en desarrollo que deben revisar sus estrategias y políticas para alcanzar cierto nivel de competitividad que les permita resistir en los mercados internacionales.

También debe señalarse que el comercio exterior está sujeto a normativas internacionales, pero del mismo modo puede ser afectado por regulaciones internas

⁵ Paola Buendía, Tratado de Comercio Exterior (Medellín: Océano, 2013), 34

de los mercados de naciones en las cuales se llevan a cabo procesos políticos de cambio y transformación que pueden limitar o afectar en algún sentido el intercambio comercial, es decir aplicando aranceles e impuestos que afecten el precio final de los bienes o servicios a ser comercializados, disminuyendo su capacidad de importaciones, pero a su vez cerrando los mercados a exportaciones a países que ven como una amenaza el realizar acuerdos comerciales con países de ideologías proteccionista, como la socialista y comunista.

Otro elemento que a su vez implica un obstáculo para el desarrollo pleno del comercio exterior son aquellas medidas proteccionistas como subvenciones y salvaguardias aplicadas por gobiernos que intentan desarrollar políticas nacionalistas en detrimento del libre comercio y respeto a la diversidad comercial; las cuales, si bien tienen la tendencia de protección a la producción nacional, terminan siendo medidas que encarecen los productos y perjudican la economía de los ciudadanos ya que las mismas no consideran el comportamiento del consumidor.

1.4.Ventajas del comercio exterior

La catedrática Paola Buendía⁶, explica que el comercio exterior estimula el comercio local al ampliar sus horizontes de comercialización de bienes y servicios, y del mismo modo impulsa el desarrollo de la calidad para lograr una mayor competitividad y aceptación en un mercado cada día más competitivo.

Por otra parte debe destacarse que el comercio exterior es un elemento a través del cual se logra un crecimiento y desarrollo económico, demográfico, tecnológico, así como la creatividad e iniciativa personal de modo que se elevan los niveles de vida de la población en general y se garantiza una mayor estabilidad social.

El comercio exterior desde sus inicios ha sido un elemento de difusión de cultura, conocimientos, tradiciones; y por lo tanto, una herramienta de sociabilización y ampliación constante de los horizontes e intereses de la humanidad.

⁶ Ibid., 34

Puede afirmarse entonces que el comercio exterior es la expresión más palpable de las aspiraciones y deseos de desarrollo, culturalización y armonía del ser humano.

1.5. Antecedentes históricos del comercio exterior

El comercio exterior ha sido el elemento que ha impulsado la exploración, el intercambio y el descubrimiento geográfico. Se destaca que desde el siglo XVIII las naciones europeas emprendieron campañas de colonización con el objetivo fundamental de abrir mercados en los cuales se intercambiaban sus manufacturas por materias primas, con grandes beneficios económicos.

El profesor Ricardo Fernández en su libro Segmentación del Mercado exterior indica lo siguiente, en relación a los orígenes del comercio exterior:

La compañía de las Indias Occidentales ocupó gran parte de Asia mucho antes que el Imperio Británico se decidiese a colonizar formalmente la mayor parte de las naciones de la región, también varias compañías comerciales francesas y belgas antecedieron la colonización de gran parte del continente africano movidas por el interés de encontrar territorios en los que abundasen materias primas para el incipiente desarrollo europeo.⁷

Lo anteriormente expuesto evidencia que el comercio exterior ha constituido desde el siglo XVIII hasta el presente, el elemento fundamental de la economía, política y cultural de naciones desarrolladas a naciones con menos recursos industriales y desarrollo tecnológico, pero ricas en materias primas.

No fue sino hasta principios del Siglo XX que el comercio exterior alcanzó su mayor apogeo, una vez ya colonizados todos los territorios de Asia y África, dando como consecuencia el que se agudizaran las contradicciones económicas entre las naciones europeas, situación que desembocó en la primera guerra mundial, la cual, por sus raíces, puede ser calificada como una guerra completamente subordinada a los intereses del comercio exterior.

El catedrático “Pablo Rodríguez” en la obra “Tributación: historia y fundamentos”⁸, señala que posterior a la primera guerra mundial se transformaron significativamente las relaciones comerciales a nivel mundial, desapareciendo

⁷ Ricardo Fernández, Segmentación del mercado exterior (Madrid: Zabalia, 2010), 94

⁸ Pablo Rodríguez, Tributación: historia y fundamentos (Madrid: Ácana, 2011), 73

imperios como el Ruso y Austrohúngaro los cuales eran productores y receptores de un gran volumen de bienes y servicios consumidos en América y Europa; también se destaca que la economía Alemana se hundió de forma literal, terminando de pagar las compensaciones de guerra acordada por los vencedores, en el año 2010.

Cabe mencionar que nacieron y se desarrollaron nuevas economías que aportarían cambios significativos al comercio exterior, entre las mismas resaltan Estados Unidos, nación que se industrializó en los años de la primera guerra mundial y Japón que pasó de ser un país eminentemente agrícola a ser una nación industrializada, situación que le permitió fortalecer y crear un imperio en el pacífico que sería la causa determinante para su alianza con la Alemania e Italia fascistas.

El especialista en comercio exterior Juan Tugores en su libro Mercado exterior hace un análisis sobre la segunda guerra mundial de la siguiente manera:

Los intereses comerciales internacionales de las naciones desarrolladas de Europa, Estados Unidos y Japón entraron en conflicto en la década del 40 del Siglo XX, desencadenándose una nueva guerra mundial, en la cual el común denominador eran intereses comerciales internacionales, siendo el eje fascista derrotado, los aliados decidieron no aplicar restricciones económicas como las de la primera guerra mundial para evitar otra nueva conflagración.⁹

Se evidencia que la segunda guerra mundial a pesar de poseer un carácter ideológico tuvo un trasfondo económico como principal causa que motivó a Italia, Alemania y Japón a agredir naciones como Estados Unidos, Inglaterra y Francia, siendo uno de los fundamentos de las ideologías, la necesidad de espacio vitales para el desarrollo de la economía y el mercado internacional.

De ahí que el comercio exterior entre las naciones democráticas se fortaleció y desarrolló garantizándose acuerdos internacionales que favorecían a las naciones en vías de desarrollo y evitaban que las mismas se endeudaran excesivamente de modo que se mantuviese el equilibrio económico internacional; debe mencionarse que posterior a la segunda guerra mundial, se desarrolló un bloque socialista o la extinta Unión Soviética que si bien no participó de forma activa en el comercio exterior, destruyó la estructura económica de los países de Europa del Este; los cuales posterior a la terminación de sus dictaduras comunistas, necesitaron el apoyo económico internacional para recuperar sus economías.

⁹ Juan Tugores, Mercado exterior (México D.F.: Triillas, 2010), 157

Actualmente el comercio internacional se dirige a la creación de alianzas estratégicas, fortaleciéndose la tendencia integracionista y regional con acuerdos de libre comercio, alianzas estratégicas y unificación de monedas, de modo que se garantice un intercambio comercial sin restricciones, que beneficie tanto a importadores como exportadores y que logre una mejor redistribución de las riquezas; ejemplo de tales políticas económicas en el comercio exterior son la Unión Europea, ALCA, y tratados de comercio de los Tigres Asiáticos (Japón, China, Corea, Indonesia, Singapur y Vietnam).

El comercio exterior no ha perdido su protagonismo en la toma de decisiones estratégicas, y en la definición de políticas de la región actuando como válvula reguladora ante posibles crisis sociales dadas por la persistencia de un abismo económicos entre países desarrollados y subdesarrollados, de modo que, a través del comercio exterior, las naciones desarrolladas logran equilibrar las tendencias políticas que puedan afectar los sistemas democráticos de los países en desarrollo, revelándose el comercio exterior, como una herramienta de equilibrio y planificación ante posibles crisis internacionales.

1.6.Organismos Internacionales

1.6.1. Acuerdo General sobre Aranceles y Comercio (GATT)

El Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio fue firmado en la conferencia de Ginebra en 1947 por representantes de 23 países no comunistas. El principal resultado de este acuerdo fue la creación de un foro internacional dedicado a la expansión del comercio multilateral y la solución de controversias en el sector del comercio internacional. El GATT entró en vigor en enero de 1948 y cada vez más países se adhieren al mismo¹⁰.

En 1988, noventa y seis países que representaban la mayoría del comercio internacional eran miembros del GATT. Desde 1947, los miembros del GATT han organizado ocho conferencias arancelarias llamadas "rondas". La octava conferencia arancelaria, denominada Ronda Uruguay, comenzó el 15 de septiembre de 1986 y

¹⁰Enciclopedia y Biblioteca Virtual De Las Ciencias Sociales, Económicas y Jurídicas. www.eumed.net. El GATT y la OMC

concluyó el 15 de diciembre de 1993 con un acuerdo, incluido el reemplazo del GATT por la Organización Mundial del Comercio (OMC) el 1º de enero de 1995. El GATT fue temporal pero tuvo un gran impacto en el éxito del comercio internacional.

1.6.1.1. La crisis del GATT

El éxito logrado por el GATT, debido a la reducción de aranceles a niveles tan bajos, unido a su vez a una serie de recesiones económicas, impulsó a los gobiernos a idear otras formas de protección para los sectores más vulnerables a la competencia en el mercado internacional. Las elevadas tasas de desempleo y los constantes cierres de fábricas durante la crisis de los años 1970 y 1980 incitaron a crear nuevos tipos de barreras no arancelarias, a su vez concretar acuerdos bilaterales con los mayores competidores y a aplicar una serie de subvenciones en productos agropecuarios. Estos factores afectaron la credibilidad y la efectividad del GATT.

El GATT respondió a las necesidades del comercio internacional en el decenio de los 40, pero su política comercial ya no era factible a comienzos de 1980, ya que el comercio era mucho más complejo debido a que se iniciaba la globalización y también se incrementó el comercio de servicios, en el cual las normas del GATT resultaban deficientes.

Estos hechos indujeron a reforzar y ampliar el sistema multilateral de comercio, por lo que se dio la Ronda de Uruguay desde 1986 hasta 1993 y participaron 125 países. La Ronda de Uruguay dio origen a la mayor reforma de la política comercial, la creación de la Organización Mundial de Comercio.

1.6.2. Organización Mundial de Comercio (OMC).

La Organización Mundial de Comercio (OMC), es el único órgano de comercio internacional que rige las normas del comercio mundial. Fue fundada en 1993 por el acta final de la Ronda Uruguay, la cual sustituye al Acuerdo General sobre Aranceles y Comercio (GATT). Empezó a funcionar el 1 de enero de 1995 con un Consejo General integrado por 76 países miembros. Actualmente cuenta con 150

países miembros. Ecuador es miembro desde 1996¹¹; y desde ese momento el Ecuador accede a derechos en el comercio mundial que debe profundizar mediante acuerdos o esquemas de integración económica como en la Comunidad Andina de Naciones (CAN), el Mercado Común del Sur (MERCOSUR) y la Asociación Latinoamericana de Integración (ALADI).

La OMC proporciona un marco para el ejercicio de la ley dentro del comercio internacional, amplía las disposiciones recogidas en el GATT e incluye además los servicios, los derechos a la propiedad intelectual y la inversión. Su Consejo General permanente está integrado por los embajadores de los estados miembros ante la OMC, quienes también forman parte de varios comités especializados y subsidiarios. Todo ello es supervisado por la Conferencia Ministerial, que se reúne cada dos años y nombra al director general de la Organización¹². Las disputas comerciales presentadas ante la OMC son sometidas a un grupo compuesto por funcionarios de la Organización

La OMC vivió en 1999, durante su III Conferencia Ministerial (denominada Ronda del Milenio), celebrada en Seattle (Estados Unidos), algunos acontecimientos que replantearon su propia esencia. La OMC se revela como el organismo internacional a través del cual se fomenta el intercambio bajo principios de libertad, respeto y equidad entre los países del mundo, fungiendo como mediador para la realización de acuerdos y negociaciones comerciales que benefician tanto a los países desarrollados como aquellos que se encuentran en vías de desarrollo.

Este organismo internacional respalda principios de no discriminación, libertad de comercio, previsibilidad ante obstáculos económicos que pueden afectar los intercambios, desarrollo de la competitividad, así como otorgar ventajas a aquellos países en vías de desarrollo que demandan un estímulo y ayuda técnica o económica capaz de desarrollar sus economías.

¹¹ ORGANIZACIÓN MUNDIAL DE COMERCIO. www.wto.org. Que es la OMC.

¹² Renato Ruggiero, antiguo ministro italiano de comercio, se convirtió en el primer director general con dedicación exclusiva, el 1 de mayo de 1995.

1.7. Integración Económica

La integración económica es el proceso por el cual los países que tienen determinadas cuestiones en común se agrupan para eliminar algunas barreras arancelarias y administrativas que permitan formar un solo mercado de mayor dimensión. A continuación presento una síntesis de los procesos de integración económica más desarrollados a nivel institucional.

1.7.1. Asociación Latinoamericana de Integración (ALADI).

Es el organismo regional compuesto por países de Centroamérica, el Caribe y Suramérica encargado de propiciar la creación de un área de preferencias económicas en la región con la proyección de crear un mercado latinoamericano en el cual se incentive el intercambio económico, la suscripción de acuerdos comerciales ventajosos, así como el desarrollo del comercio regional disminuyendo la dependencia de importaciones norteamericanas y europeas.

Dicha asociación prioriza a los países de la región en vías de desarrollo, cabe destacar que Bolivia, Ecuador y Paraguay poseen un sistema preferencial en los programas de cooperación, incentivando a través del mismo, una mayor participación y presencia de sus productos en el mercado regional.

1.7.2. Comunidad Andina de Naciones (CAN)

El Economista Ángel Castillo en su obra “Comercio Internacional transformación de pueblos”¹³ explica que La Comunidad Andina de Naciones es la organización regional económica y política que agrupa países andinos como Colombia, Ecuador, Bolivia y Perú, promocionando el intercambio económico y cultural entre dichas naciones a partir del pensamiento del sur y su enfoque de desarrollo social, el cual difiere del pensamiento occidental.

Cabe recalcar que esta organización garantizó la libre movilidad de productos y materias primas de los países integrantes sin impuesto o con aranceles especiales, dando prioridad a los mismos por encima de aquellos que pudiesen ser importados de

¹³ Ángel Castillo, Comercio internacional transformación de pueblos .(México D.F.: Trillas, 2013), 325

Europa y Estados Unidos, con el objetivo de incentivar el desarrollo comercial en la región y disminuir las tasas de desempleo y pobreza.

El profesor Ricardo Fernández en su libro “Segmentación del Mercado exterior” ¹⁴ señala que entre los objetivos de la CAN se destaca la promoción del desarrollo equilibrado y armónico de los países miembros, a través de acciones de integración y cooperación económica y social, con la finalidad de proporcionar las pautas necesarias para alcanzar un crecimiento económico significativo.

Del mismo modo la CAN garantiza su acción como facilitadora en los procesos de integración regional con el objetivo de crear un mercado regional sólido capaz de asegurar un intercambio activo y ventajoso para los países de la región de forma tal que se logre una disminución efectiva de la dependencia de países desarrollados.

1.7.3. Tratado de Libre Comercio (TLC)

Es el acuerdo a través del cual dos o más países establecen normativas para el libre intercambio de productos, servicios e inversiones. La finalidad de dicho acuerdo está dada por lograr una ayuda efectiva a la comercialización de materias primas a países en vías de desarrollo y al mismo tiempo un mercado en el cual puedan adquirir productos de mayor complejidad a precios competitivos.

El economista José Ferrera¹⁵ señala que históricamente el Ecuador fue proveedor de materias primas para el mercado norteamericano de forma tal que el tratado de libre comercio se constituyó en un elemento capaz de garantizar la competitividad de las materias primas ecuatorianas en el mercado norteamericano, logrando de esta forma un equilibrio ante el incremento de la producción de materias primas de países vecinos como Colombia y Perú, de ahí que puede afirmarse que el TLC se convirtió en el elemento clave en el desarrollo de la economía nacional.

¹⁴ Ricardo Fernández, Segmentación del mercado exterior (Madrid: Zabalia, 2010), 207

¹⁵ José Ferrera, Comercio Exterior y su actualidad.(Madrid: Gran Angular, 2014), 172

1.8. Acuerdos Comerciales Internacionales

Es un compromiso o pacto internacional entre Estados, puede ser bilateral o multilateral que se suscriben para la regularización del tráfico comercial por un lapso de tiempo definido con la posibilidad a ser renovado.

1.8.1. Acuerdo Comercial del Sistema Generalizado de Preferencias (SGP)

Existen los acuerdos comerciales preferenciales que se establecen entre dos países que buscan eliminar o reducir los aranceles entre sus fronteras y facilitar los procedimientos de exportación de sus productos.

El sistema generalizado de preferencias busca incrementar las exportaciones de manufacturas de los países en vías de desarrollo, en el cual los países industrializados otorgan preferencias no recíprocas, es decir, no se exija como contraprestación el otorgamiento por parte del país beneficiario de preferencias similares.

La catedrática Paola Buendía¹⁶, afirma que el sistema generalizado de preferencias otorgado por los Estados Unidos se visualiza como el programa de preferencias comerciales que beneficia las economías de 129 países en vías de desarrollo, el mismo se fundamenta en un tratamiento arancelario preferencial para 4.100 productos que ingresan a la economía norteamericana sin el pago de aranceles u otros derechos arancelarios.

Los requisitos para acceder al SGP están dados porque la mercancía será comercializada de forma directa sin intermediarios entre los países en vías de desarrollo y Estados Unidos, pueden ser 100% elaborados con insumos nacionales, o parcialmente con insumos importados siempre que el valor agregado nacional supere el 35%.

1.9. El comercio exterior en el Ecuador

El comercio exterior ecuatoriano se ha caracterizado por ser un indiscutible exportador de materias primas desde el periodo colonial hasta el presente, destacando entre los principales renglones de exportación: el banano, cacao, café; y desde la

¹⁶ Paola Buendía, Tratado de Comercio Exterior (Medellín: Océano, 2013), 34

década del 60 del Siglo XX, la exportación de petróleo. A pesar de poseer la nación un indudable potencial en sus recursos naturales y materias primas, la competitividad de los mismos en el mercado internacional ha estado subordinada a los intereses de transnacionales y compañías extranjeras.

El economista Raúl Cedeño¹⁷ en su obra “Economía: la crisis ecuatoriana” señala que la economía del país ha sufrido una transformación paulatina desde el año 2007 con el gobierno de corte nacionalista y proteccionista del mercado nacional, de modo que, prebendas comerciales que poseían empresas extranjeras en el país, han sido modificadas y eliminadas priorizándose el desarrollo de empresas nacionales y eliminándose acuerdos comerciales que favorecían a empresas extranjeras en detrimento de los intereses económicos nacionales.

1.9.1. Historia del comercio exterior en Ecuador

Para entender la importancia actual y las consecuencias del comercio exterior para los diversos aspectos sociales, políticos y económicos del país, es importante entender la forma en la que éste ha evolucionado, desde la época colonial, hasta la moderna.

Ecuador es un país rico en materias primas que se han utilizado desde el inicio de la colonización española para satisfacer las necesidades del virrey del Perú y la capital española, transformándose en un proveedor de maderas preciosas, productos agrícolas, oro y otros objetos muy demandados en mercados internacionales de esa época. Esta tendencia ha continuado a lo largo de la historia de Ecuador, que se ha caracterizado por ser una economía exportadora de materias primas.

1.9.2. Época Colonial

Amplio período colonial que abarcó desde 1534 hasta 1821, comenzando con la conquista del actual Ecuador y Perú, fase en la que se confirmó la producción, que fue explotada inicialmente por los Incas, especialmente la agricultura y la minería; cabe señalar que la fertilidad de la mayor parte del territorio ecuatoriano lo hace ideal para aumentar las cantidades de hortalizas, frutas y cereales que alimentan los mercados de Perú, Colombia, Venezuela e incluso Panamá.

¹⁷ Raúl Cedeño, Economía: *La crisis ecuatoriana*. (Quito: Conejo, 2013), 403

El profesor Claudio Mena, en su obra “Quito Rebelde 1809-1812”, explica que “una de las principales líneas de exportación de la época se basa en la extracción de oro, dada la ubicación de las principales minas de este metal en Zaruma, Cuenca y Zamora, que fueron intensamente explotados hasta fines del siglo XVIII”¹⁸. Lo anterior muestra que Ecuador tenía vastos recursos minerales, que históricamente eran explotados por los pueblos indígenas, y más tarde por el imperio Inca, pero no tan intensamente como los colonos españoles, que han agotado estos recursos en un período inferior a los cien años.

A inicios de este período, el cultivo del cacao, consiguió niveles significativos de exportaciones a los mercados extranjeros, bajo el liderazgo del gobierno español, lo que impidió a los productores vender directamente en el extranjero, convirtiéndose España en el único destinatario de este producto. Otros productos que también *se utilizaron en la época colonial fueron el café, la madera, el tabaco y la quina*, que alcanzaron un alto nivel de exportaciones, las mismas fueron enviadas con antelación al Perú, Panamá y el Caribe, donde se intercambiaron de nuevo con los países europeos y los Estados Unidos.

Cabe indicar que Ecuador ha sido un país exportador eminentemente de materias primas de alta calidad que ha contribuido a su sostenimiento económico.

Desde el comienzo del movimiento independentista a inicios del siglo XIX, las diferencias entre productores y comerciantes ecuatorianos y el imperio español eran evidentes, lo que ayudó a la adopción de movimientos de independencia que no sólo buscaban la independencia política sino también la económica.

El comercio de Ecuador en su periodo colonial estuvo subordinado plenamente a los intereses de la colonia española, de modo que no existió libertad de comercio exterior con naciones europeas, llevándose a cabo la totalidad del comercio exterior a través de casas comerciales radicadas en Cádiz y Córdoba, situación que imposibilitó que se desarrollase el embrión industrial, heredando la etapa republicana una economía eminentemente productora de materia prima y demandante de bienes y servicios especializados.

¹⁸ Claudio Mena, *Quito Rebelde 1809-1812* (Abya-Yala, 2012), 225

1.9.3. Época Republicana

La época republicana se remonta a los años 1822, caracterizada por la inestabilidad política que afectó en gran medida los intereses económicos y comerciales de los productores de ese tiempo; por un lado los guayaquileños partidarios del liberalismo económico y de reducidas tarifas aduaneras, y por otro, los quiteños que apoyaban abiertamente un comercio en base a elevados aranceles para favorecer el mercado nacional, provocando diferentes fricciones entre las dos ciudades que afectaban el comercio exterior ecuatoriano.

Desde 1830, después de la crisis política y económica de los años anteriores, los exportadores de la Costa se mantuvo como la naciente burguesía, la misma que no se adhirió inmediatamente al mercado exterior, ya que la economía ecuatoriana estaba inundada de productos británicos y franceses, confirmando que Ecuador históricamente es productor de materias primas e importador de productos industrializados.

El economista Raúl Cedeño en su obra *Economía: La crisis ecuatoriana* señala:

Entre 1870 y 1920, hubo un aumento significativo de las exportaciones mundiales de cacao, convirtiendo al país en un importante proveedor de productos para Europa y Estados Unidos, y luego entre 1946 y 1970 Ecuador ocupó el lugar más importante del mundo para el suministro de plátanos en los Estados Unidos y Europa. En 1960, Ecuador se convirtió en uno de los principales exportadores de petróleo hacia Estados Unidos y Centroamérica.¹⁹

A pesar de la amplia demanda de materias primas producidas en el Ecuador para Norteamérica y países europeos como Francia e Inglaterra, las ganancias de dicho comercio fueron dilapidadas por gobiernos corruptos que perseguían intereses particulares de ciertos grupos políticos de modo que no se logró incrementar el nivel tecnológico de las factorías y plantaciones existentes en la nación por lo que no se industrializó el país, transformándose en una nación dependiente de importaciones de bienes y servicios especializados.

¹⁹ Raúl Cedeño, *Economía: La crisis ecuatoriana* (Quito: Conejo, 2013), 137

1.9.4. Época Contemporánea

La época contemporánea inició en el año 1921 y se caracterizó por ser una de las etapas en las que la producción agrícola fue el motor impulsor de la economía nacional, destacándose productos como el banano, cacao y café, los cuales fueron ampliamente comercializados en el mercado norteamericano y europeo; también de esta época datan las primeras fábricas como la Textilera Imbabura generalmente financiadas y dirigidas por capital inversor extranjero, destacándose naciones como Inglaterra y Estados Unidos en la inversión de capital.

Esta época fue una de las de mayor turbulencia política para las repúblicas latinoamericanas, las cuales se enzarzaron en guerras fratricidas dada las diferencias políticas, económicas y geográficas que habían sido heredadas desde la época colonial. Al analizarse la economía del Ecuador de ese período, se denota un equilibrio en las exportaciones de productos agrícolas entre los que destacaban el café, banano y cacao, los cuales eran ampliamente demandados por Estados Unidos, Inglaterra, Francia, entre otros.

Esta tendencia de crecimiento sostenido de las exportaciones de productos agropecuarios de Ecuador se vio afectada durante las primeras décadas del siglo XX, como resultado de la primera guerra mundial que tuvo lugar en Europa a principios de dicho siglo; sin embargo, se dio el desarrollo de la operación metalúrgica como resultado del crecimiento global de la demanda de metal, iniciándose el establecimiento de la industria en la costa del Ecuador, particularmente en Guayaquil, que creó las primeras fábricas e industria con capital extranjero y nacional.

La sierra ecuatoriana se enfrascó en la producción agrícola y pecuaria, de ahí que surgiesen los primeros conflictos económicos y políticos entre la burguesía industrial y comercial costeña y la burguesía terrateniente serrana. Uno de los principales aspectos de las nuevas fuerzas económicas de la nación se ha asociado con las importaciones, ya que la burguesía serrana ha enfatizado la importancia de usar sólo productos nacionales, mientras que la creciente burguesía costera

demandaba un gran volumen de importaciones para satisfacer el incremento de la demanda en el mercado nacional.

Otro aspecto importante de esa época fue que la banca de Guayaquil logró absorber casi totalmente el control financiero del país, lo que convirtió a la economía ecuatoriana en una economía autosuficiente en la producción de materias primas y dependiente de la importación de productos extranjeros, lo cual empeoró en la década de 1930, cuando las exportaciones disminuyeron como resultado de la recuperación parcial de América del norte y de las economías europeas, que buscaron nuevos mercados para comprar materias primas a un precio más bajo, situación que originó una crisis económica que dio lugar al colapso de varias empresas que exportaban materias primas.

La Doctora María del Carmen Santander explica en la obra Historia del Ecuador:

Al final de la Segunda Guerra Mundial en 1945, la demanda de materias primas aumentó, situación que revitalizó la economía nacional pero no contribuyó a la creación y desarrollo del sector privado. Una dependencia total de las exportaciones de materias primas y un aumento de las importaciones para atender la demanda de productos especializados, lo que aumenta el nivel de vida de la población ecuatoriana.²⁰

Las condiciones históricas del comercio exterior del Ecuador desde el final de la segunda guerra mundial, teniendo en cuenta las oportunidades de crecimiento y desarrollo que se produjeron durante este período, ante el auge de la demanda de materiales de consumo de los países europeos y los Estados Unidos, muestra que desde la segunda guerra mundial se han alcanzado volúmenes récord de exportaciones de productos tradicionales a Europa y Estados Unidos; los datos de exportación han llegado a más de 850.000 toneladas anuales de banano, también los exportadores de cacao y café, lograron incrementar el volumen de ventas en el mercado internacional con altos estándares de calidad.

El auge económico no condujo a la industrialización del país, sino a un aumento en la producción de materias primas y a una mayor dependencia de las

²⁰ María del Carmen Santander, Historia del Ecuador (Quito: Patria, 2011), 51

importaciones, que van desde los alimentos y suplementos necesarios para la producción de crudo, productos de consumo como alimentos, bebidas, materiales de construcción, artículos de tocador, medicamentos, etc., que podrían ser producidos en el país.

El economista Franklin Allende en su libro Historia de la economía exterior de Suramérica indica lo siguiente:

“La estabilidad económica, que se produjo entre 1946 y principios de los noventa, estuvo influenciada por el crecimiento del gasto público, así como por la inestabilidad del producto interno bruto del país, que disminuyó un 11,8%”²¹

Cabe señalar que la crisis económica en la región ha tenido un impacto en las exportaciones de materias primas y la aparición de fenómenos naturales como el "fenómeno del niño" ha contribuido a la reducción de la capacidad de producción del Ecuador.

Por otro lado, los problemas políticos que enfrentaron los gobiernos, como el del Arq. Sixto Duran Ballén, Ab. Abdala Bucaram y Dr. Jamil Mahuad provocaron un clima de incertidumbre política; y por lo tanto, desincentivando la inversión de capital, lo cual freno el crecimiento regular de la economía ecuatoriana. Por otro lado, debe señalarse que la guerra con Perú exigió de ingentes recursos económicos para fortalecer la estructura y funcionamiento del ejército nacional.

A pesar de las innegables riquezas naturales del país debe señalarse que la política económica de los diferentes gobiernos nacionales desde la década del 60 hasta principios del siglo XXI se concentró en el desarrollo de la industria petrolera sin priorizar el desarrollo de otras ramas de la economía nacional, pudiéndose afirmar que la economía ecuatoriana en dicho periodo de su historia, fue del tipo mono productor, haciendo de las exportaciones petroleras su principal fortaleza

En Ecuador se produjo el auge petrolero, en la década de los setenta, gracias al descubrimiento y explotación de yacimientos en la amazonia, el famoso oro negro

²¹ Franklin Allende, Historia de la economía exterior de Suramérica (Quito: FLACSO Sede Ecuador, 2012), 116

se convirtió en el primer rubro de ingresos públicos y el principal producto de exportación logrando ser el motor del crecimiento económico ecuatoriano.

La producción petrolera siempre ha dependido del mercado petrolero internacional, el precio se mantuvo favorable para los productores durante la década de los 70 y la mayor parte de los 80, luego debido a la recesión mundial que se produjo en 1980-1982 y a la producción de petróleo por parte de países no miembros de la OPEP, como Estados Unidos y Rusia, empezó a bajar el precio del petróleo.

El Ecuador es uno de los países que más se benefició del incremento en los precios del petróleo, en primera instancia en la década de los 70 y parte de los 80, este ciclo de producción, que empezó en 1972 con altos precios de petróleo, generó un primer boom petrolero del país generando excelentes ingresos para el estado.

El segundo boom petrolero por el incremento del precio del petróleo se dio en el periodo comprendido entre el 2009 y el 2014 cuando solo en el año 2011, los ingresos petroleros llegaron a US\$ 10 mil millones. Este fenómeno inyectó grandes cantidades de divisas a la economía nacional, según se visualiza en la siguiente tabla:

Tabla 1. Total petróleo crudo período 2005 – 2016

TOTAL PETRÓLEO CRUDO			
PERÍODO	MILES DE BARRILES	MILES DE USD	USD POR BARRIL
2005	131.595	5.396.840	61,04
2006	136.634	6.934.010	61,06
2007	124.098	7.428.356	96,01
2008	127.352	10.567.947	82,95
2009	119.558	6.284.131	52,56
2010	124.464	8.952.538	71,92
2011	105.599	10.311.632	97,65
2012	112.321	11.063.936	98,50
2013	124.132	11.900.904	95,87
2014	138.654	11.691.876	84,32
2015	131.365	5.539.128	42,17
2016	126.002	4.441.130	35,25

Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado: La Autora

Como se puede apreciar en la tabla 1, el precio del petróleo desde 2015 se ha reducido de manera permanente y, dado que la principal fuente económica han sido las exportaciones de petróleo, esto ha tenido un efecto negativo en la evolución del PIB y en la balanza comercial.

La economía ecuatoriana, impulsada tradicionalmente por el gasto público financiado por los ingresos petroleros, se estima que siga en recesión en el 2017. La dolarización de la economía desde el año 2000 ha ayudado a la estabilidad macroeconómica, pero la caída del precio del petróleo y la apreciación del dólar desde 2015 han exacerbado la fragilidad del país (dependencia del petróleo, baja competitividad, ineficiencia, alto costo de los servicios públicos, rigidez del mercado de trabajo).

Para 2017, se espera que los ingresos de exportación de petróleo aumenten, pero serán limitados por el acuerdo de la OPEP. Además, se espera que las importaciones crezcan modestamente, reflejando el débil dinamismo del consumo y la inversión.

El gobierno nacional previendo los altibajos en el precio del petróleo inició el desarrollo de diferentes ramas de la economía nacional tales como el turismo, la minería, pesca y agricultura con el objetivo de fortalecer la economía nacional y limitar la dependencia de las exportaciones del petróleo.

El Ecuador continúa siendo uno de los mayores productores de commodities en la región, diversificando su oferta de exportaciones agrícolas con la introducción de nuevos cultivos como la stevia, flores, palmito, entre otros; evidenciándose la fuerte tendencia a ser una nación exportadora de commodities y no productora de bienes o servicios especializados como resultado del poco desarrollo de la industria nacional.

En la actualidad, y debido a los cambios y transformaciones en la matriz productiva y las nuevas alianzas comerciales creadas por el actual gobierno, los socios comerciales históricos han perdido un valor significativo en el comercio nacional, como se puede observar en la siguiente tabla:

Tabla 2. Destino exportaciones ecuatorianas

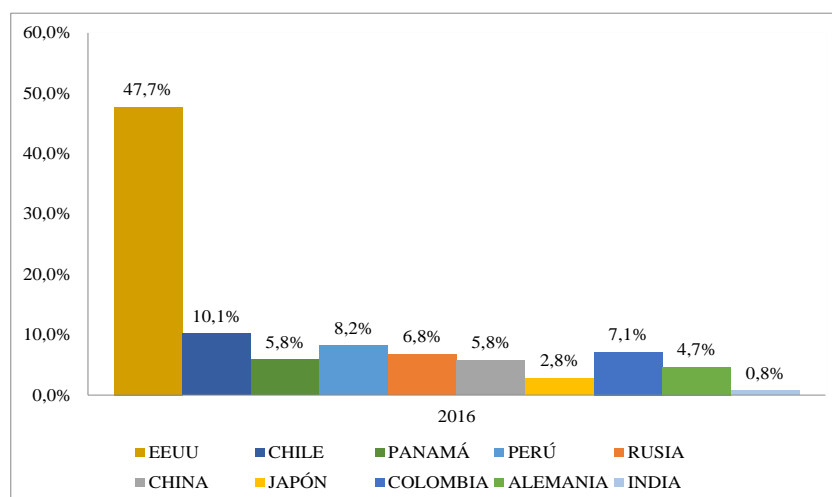
EXPORTACIONES FOB											
AÑO	EEUU	CHILE	PANAMÁ	PERÚ	RUSIA	CHINA	JAPÓN	COLOMBIA	ALEMANIA	INDIA	TOTAL
2013	11.013.255,6	2.457.337,0	626.014,0	1.901.250,7	812.840,7	563.903,6	572.152,2	912.116,1	410.662,3	29.299,2	19.298.831,5
2014	11.211.728,6	2.327.634,7	1.398.083,1	1.581.765,5	827.760,1	485.075,7	326.006,1	951.305,1	525.637,4	341.726,2	19.976.722,6
2015	7.197.271,6	1.138.078,6	441.575,6	934.189,5	715.544,3	722.966,0	330.892,5	784.028,4	548.916,5	137.690,5	12.951.153,6
2016	5.410.920,0	1.150.556,7	662.275,1	934.224,0	769.213,3	656.382,0	319.575,9	810.457,5	530.651,5	91.380,4	11.335.636,4
PARTICIPACIÓN POR PAÍS											
AÑO	EEUU	CHILE	PANAMÁ	PERÚ	RUSIA	CHINA	JAPÓN	COLOMBIA	ALEMANIA	INDIA	
2013	57,1%	12,7%	3,2%	9,9%	4,2%	2,9%	3,0%	4,7%	2,1%	0,2%	
2014	56,1%	11,7%	7,0%	7,9%	4,1%	2,4%	1,6%	4,8%	2,6%	1,7%	
2015	55,6%	8,8%	3,4%	7,2%	5,5%	5,6%	2,6%	6,1%	4,2%	1,1%	
2016	47,7%	10,1%	5,8%	8,2%	6,8%	5,8%	2,8%	7,1%	4,7%	0,8%	
TASA DE CRECIMIENTO ANUAL											
AÑO	EEUU	CHILE	PANAMÁ	PERÚ	RUSIA	CHINA	JAPÓN	COLOMBIA	ALEMANIA	INDIA	
2013	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
2014	1,80%	-5,28%	123,33%	-16,80%	1,84%	-13,98%	-43,02%	4,30%	28,00%	1066,33%	
2015	-35,81%	-51,11%	-68,42%	-40,94%	-13,56%	49,04%	1,50%	-17,58%	4,43%	-59,71%	
2016	-24,82%	1,10%	49,98%	0,00%	7,50%	-9,21%	-3,42%	3,37%	-3,33%	-33,63%	

Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado: La Autora

En la tabla 2 se observa a Estados Unidos como destino principal de las exportaciones ecuatorianas convirtiéndose en el primer socio comercial según cifras del Banco Central, pese a las distintas medidas adoptadas por el gobierno y otros factores como la apreciación del dólar, la caída del precio del petróleo, se constituye en el país que genera el mayor intercambio comercial con Ecuador.

Gráfico 1. Destino exportaciones ecuatorianas 2016



Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado: La Autora

También debe señalarse que las políticas desarrolladas por el gobierno nacional en los últimos años se han orientado totalmente al fortalecimiento de las relaciones económicas, políticas y culturales con naciones de la parte sur del continente. En el año 2016 observamos a Chile con un 10.1%, Perú con el 8.2%, Colombia con el 7.1%, son los países con los que Ecuador ha alcanzado una relación

comercial, el país es una de las naciones que ha planteado su apego incondicional a la Comunidad Andina de Naciones y su total acuerdo con incrementar el número de miembros de dicha asociación, llegando incluso a proponer la emisión de una divisa regional que integre sus economías.

El consumo de los hogares seguiría siendo lento, debido a la congelación de los salarios, el aumento de los impuestos, el aumento de la pobreza y el subempleo (sólo el 38,5% de la fuerza laboral trabajaba a tiempo completo de acuerdo a la información del INEC de marzo de 2017). La inflación debe permanecer limitada, gracias a un dólar fuerte y a una débil demanda interna.

Se estima que la inversión pública siga siendo anémica en razón a la necesidad del gobierno de controlar el déficit presupuestario y al aumento de la deuda pública, por lo que el gobierno tiende a favorecer un gasto social políticamente importante, sacrificando la inversión de capital.

Además, la volatilidad del marco legal y la apreciación del dólar frente a otras monedas en la región también pueden frenar a la inversión privada. La apreciación del dólar con respecto a las monedas de los países vecinos como Colombia y Perú, también influyen en el deterioro de la producción nacional y encarece las exportaciones ecuatorianas, además esta apreciación del dólar da paso a la salida de divisas ya que los consumidores adquieren los productos en las fronteras debido al diferencial cambiario, afectando a la industria nacional, especialmente de calzado, lencería, confección de ropa, textiles, etc.

El Plan Nacional del Buen Vivir o Sumak Kawsay es la materialización de la política de respaldo o inclusión de todos los estratos de la sociedad, independientemente de sus culturas, costumbres y tradiciones, con el objetivo de lograr una distribución equitativa de la riqueza nacional y rescatar las actividades económicas propias de cada región del país, a partir de un modelo de economía popular y solidario en plena armonía con la naturaleza, de modo que se preserve la identidad cultural y la riqueza natural del país para las futuras generaciones.

No existe dentro del Plan Nacional del Buen Vivir o Sumak Kawsay ningún elemento que haga referencia de forma directa a los tratados de libre comercio, enfatizándose únicamente en la necesidad de priorizar la auto sustentabilidad con el objetivo de alcanzar el pleno equilibrio en la balanza comercial del país, es decir equiparar los bienes y servicios importados con los exportados, de forma tal que las producciones nacionales no puedan ser desplazadas por productos o servicios importados.

1.10. Política de comercio internacional o política comercial

La OMC fija principios que rigen el comercio mundial, basándose en la no discriminación, previsibilidad, y un trato equivalente entre productos nacionales e importados, por consiguiente establece las siguientes políticas:

- Minimizar las barreras comerciales, tanto las barreras nuevas como las existentes, incluida la reducción de los aranceles de importación, así como las cuotas de importación, la supresión de los acuerdos comerciales preferenciales entre los países miembros. Las concesiones arancelarias se discutieron sobre el principio de reciprocidad.
- Aplicar el principio de no discriminación entre Estados miembros
- Acordar una política de nación más favorecida en la que los Estados miembros han acordado tratar a todos los demás miembros en igualdad de condiciones.
- Eliminar barreras proteccionistas no arancelarias. El primer intento de supresión de estas barreras se llevó a cabo durante las conversaciones de la Ronda Kennedy (1964-1967). Durante las rondas Tokio y Uruguay se volvió a insistir en la necesidad de reducir estas barreras.

1.10.1. Instrumentos de política comercial

La política comercial se refiere a las medidas económicas y legales que asume cada nación para enfrentar la competencia en el mercado internacional; sus fundamentos parten de la intervención del estado y está influenciada por las políticas

estatales, es decir, cada nación tiene su política comercial según las características del país o grupo al que pertenece.

Es importante recalcar que la política comercial se maneja en el marco de las normas supranacionales, tanto mundiales, regionales y subregionales. Según la Organización Mundial de Comercio (OMC) las políticas establecidas están basadas en un conjunto de instrumentos que se clasifican en dos grupos:

- ✓ Medidas arancelarias: el arancel
- ✓ Medidas no arancelarias: los subsidios a las exportaciones; las cuotas a la importación; las restricciones voluntarias a la exportación; los requisitos de contenido nacional; políticas antidumping y políticas administrativas.

1.10.1.1. Medidas arancelarias

1.10.1.1.1. Arancel

Se define como el conjunto de recargos aplicados a las actividades económicas dedicadas a la importación; del mismo modo, los subsidios poseen como principal objetivo brindar apoyo a las empresas nacionales exportadoras que incursionan en mercados internacionales de modo que incrementan sus cuotas en los mercados extranjeros.

1.10.1.2. Medidas no arancelarias

1.10.1.2.1. Subsidios a las exportaciones

Son todos los pagos que realiza el Estado a favor de las personas naturales o jurídicas sean en calidad de productor, comercializador o exportador para disminuir costos de producción a través de subsidios directo en el pago de las exportaciones, mediante concesiones de crédito preferenciales a tasas de intereses bajas y vencimiento a largo plazo, también con incentivos tributarios, que permiten mejorar la competitividad internacional de las empresas exportadoras.

1.10.1.2.2. Cuotas a la importación

Se enfocan en la restricción cuantitativa fijadas por el gobierno nacional en el volumen máximo de unidades a ser importadas al país. Este mecanismo es utilizado para abastecer déficits estacionales de productos estableciendo cupos que no afecten la producción nacional.

1.10.1.2.3. Restricción voluntaria a la exportación

Es un instrumento de política comercial que se utiliza para asegurar el abastecimiento del mercado local, dichas medidas se generan cuando el país exportador de materias primas se encuentra atravesando una crisis económica y necesita asegurar el abastecimiento interno de cierto bien y rara vez para generar ingresos fiscales.

1.10.1.2.4. Requisitos del contenido nacional

Hacen referencia al conjunto de medidas que aseguran que un porcentaje determinado de los bienes utilizados en los procesos productivos a nivel nacional procedan de fabricantes locales de modo que se asegure el desarrollo de la economía interna y disminuya la dependencia de importaciones.

1.10.1.2.5. Políticas antidumping

Se revelan como el conjunto de medidas dirigidas a la precautelación comercial interna aplicables cuando los suministradores extranjeros fijan precios inferiores a los existentes en sus propios países; es decir el dumping hace referencia a la venta de productos en el mercado internacional a un precio menor al del costo de producción.

1.10.1.2.6. Políticas administrativas

Son aquellas utilizadas por los gobiernos con el objetivo de restringir las importaciones y promover políticas de exportación a través de las cuales se logre el equilibrio de la balanza comercial.

1.10.2. La política comercial del Ecuador

Las regulaciones al comercio exterior en el Ecuador están instituidas por la Constitución de la República. El capítulo cuarto titulado: soberanía económica, en su sección séptima, Art. 304, Art. 305, Art. 306, hace referencia a que la política comercial del estado debe estar dirigida al desarrollo, fortalecimiento y ejecución de acciones para impulsar los mercados nacionales e internacionales ambientalmente responsables.

El catedrático Alfredo Tinajero, en su libro Cronología de la historia resumida del Ecuador menciona:

Entre los principales objetivos de la actual política comercial del país destaca incrementar las posibilidades de empleo, iniciativa personal e inclusión de todos los ecuatorianos en el desarrollo económico del país, garantizándose una modernización paulatina de las técnicas de producción, de modo que se logre niveles de auto suficiencia y una productividad de mayor calidad con menores recursos²².

Se debe destacar que la política comercial del país se orienta a la promoción de las materias primas y productos con mayores niveles de complejidad que se producen a nivel nacional, ampliando y fortaleciendo dicha promoción de exportaciones con la firma de tratados internacionales con los cuales se refuerza la posición estratégica de los productos nacionales en mercados internacionales. Ecuador ha firmado una serie de instrumentos comerciales. (Anexo No. 1)

Debe señalarse que en el presente se llevan a cabo estudios para coordinar esfuerzos y lograr acuerdos de libre comercio con naciones vecinas y otras históricamente consumidoras de los productos ecuatorianos; del mismo modo, se refuerzan los lazos económicos de la nación con la Unión Europea y se exploran nuevas oportunidades de intercambio comercial con Rusia y naciones asiáticas como China y Corea.

El Ecuador actualmente ha implementado algunos instrumentos de la política comercial que brinda las pautas a seguir para lograr intercambios económicos que garanticen un correcto funcionamiento del comercio exterior de la nación, entre tales

²² Alfredo Tinajero, Cronología de la historia resumida del Ecuador (Quito: Casa de la Cultura Ecuatoriana, 2013), 147

normas destacan los *Aranceles, Regímenes Especiales, Licencias de Importación, Normas Comerciales, Prohibición de Importaciones*. Estas políticas comerciales han sido adoptadas para proteger la industria nacional y equilibrar la balanza comercial.

El economista José Moncada en su libro “Economía y globalización: de menos a más”²³ sostiene que un *arancel* se define como cualquier impuesto aplicable a bienes o servicios importados o exportados, siendo el mismo el más utilizado en las importaciones, capaz de tener costos muy bajos en bienes o servicios exportados, aunque no existan, para estimular la exportación de bienes y servicios domésticos.

Los regímenes especiales abarcan actividades de tránsito aduanero, importación temporal con reexportación, importación temporal para perfeccionamiento activo, depósitos aduaneros, exportación temporal con reimportación en el mismo estado, almacenes libres y especiales, devolución condicionada, exportación temporal para perfeccionamiento pasivo, reposición con franquicia arancelaria, zona franca y régimen de maquila.

Las licencias de importación constituyen otra política a través de la cual se implementa un procedimiento el cual obliga a los importadores a presentar una solicitud para entrar a zonas aduaneras de aquellos productos o servicios a ser importados.

Se aplican a productos agrícolas y pecuarios obedeciendo a una normativa sanitaria y fitosanitaria, la cual garantiza la imposibilidad de propagar enfermedades o plagas que puedan afectar la amplia variedad de productos agrícolas y pecuarios producidos históricamente en el Ecuador, tales acciones previenen fenómenos que puedan afectar significativamente la capacidad productiva del país, evitándose de este modo que se incrementen las importaciones.

Las normas comerciales también son parte de las políticas implementadas en la política comercial ecuatoriana, las mismas garantizan la protección del comercio desleal de mercancías a través de medidas antidumping. Las normas especiales forman parte de las acciones de la política comercial del Ecuador plasmadas en la resolución número 052 del COMEXI (actualmente COMEX), a través de la cual se

²³ José Moncada, Economía y globalización: *de menos a más* (Quito: Abya-Yala, 2013), 59-62

aplican medidas cuyo objetivo principal está dado por evitar la proliferación del comercio desleal de mercancías y del mismo modo brinda las pautas a seguir para aplicar medidas de salvaguardia.

Las salvaguardias se revelan como un conjunto de medidas proteccionistas de la economía nacional de modo que se limite el ingreso de bienes o servicios de empresas extranjeras que poseen precios inferiores al costo de producción de los bienes y servicios nacionales con la finalidad de proteger la industria nacional.

Las prohibiciones de importaciones son aplicables a todos los productos que puedan afectar la salud de todas las personas o afectar significativamente el medio ambiente, de ahí que no sea posible importar a la nación ecuatoriana productos internacionalmente reconocidos como peligrosos para la salud humana entre los que destaca el sulfato de mercurio, tetracloruro de carbono, llantas usadas, entre otros.

1.10.3. Política de importaciones

La política de importaciones depende directamente de los instrumentos de la política comercial que se enuncio en la sección anterior, se debe mencionar que dentro de la política de importaciones un tema especial es la sustitución de importaciones.

1.10.3.1. Modelo de sustitución de las importaciones como una política comercial

La industrialización por sustitución de importaciones es una política comercial y económica que aboga por la sustitución de las importaciones extranjeras por la producción nacional, se basa en la premisa de que un país debe intentar reducir su dependencia externa a través de la producción local de productos industrializados. El término se refiere principalmente a las políticas de economía de desarrollo del siglo XX, aunque ha sido defendido desde el siglo XVIII por economistas como Friedrich List [2] y Alexander Hamilton.²⁴

A partir de la depresión económica sufrida por los Estados Unidos en 1929, se adopta por parte del intercambio comercial establecido entre los Estados Unidos y países americanos un nuevo modelo de sustitución de importaciones como respuesta efectiva para garantizar un desarrollo económico sistemático de los países de la

²⁴ Torres Gaytán, R. (2016). Teoría del Comercio Internacional (México: Siglo XXI Editores), 25

región, de modo que el nivel de importación se mantuviese constante y por consecuencia, el desarrollo económico general.

Cabe enfatizar que el modelo de desarrollo industrial dirigido a lograr una sustitución efectiva en las importaciones hace énfasis en la necesidad de incrementar la producción de bienes y servicios, de modo que se garantice una balanza comercial estable en la que el valor de importaciones equipare al valor de exportaciones, de ahí que el gobierno nacional haya adoptado medidas proteccionistas que incentiven el desarrollo de la pequeña y mediana empresa nacional.

El catedrático Alfredo Tinajero, en su libro “Cronología de la historia resumida del Ecuador” afirma:

Este sistema económico se reveló como efectivo posterior a la crisis de la década del 30 del siglo pasado, siendo ampliamente utilizado en Latinoamérica, Asia y África durante los procesos de descolonización, aunque debe destacarse que en la mayoría de los casos no se alcanzó el desarrollo económico proyectado, sino que se logró un equilibrio en una economía en vías de desarrollo²⁵.

La principal razón por la cual el modelo de sustituciones no permitió a la mayoría de los países que lo implementaron en la década del 60 y 70 del siglo pasado, alcanzar el desarrollo económico proyectado, está dada por la inexistencia de una industria sólida en los países tercer mundistas, los cuales generalmente son productores de materias primas o commodities, dependiendo su industria de las importaciones de materiales e insumos, provenientes de países desarrollados.

Cabe mencionar que el modelo de sustitución de importaciones es un instrumento que efectivamente ayuda a reactivar la economía nacional, pero en ningún caso como la única vía para garantizar el desarrollo económico de países del primer mundo, debido a que la formación de una industria nacional demanda de prolongados periodos, capacitación constante del personal, inversión extranjera y un mercado abierto y altamente competitivo.

De ahí que puede afirmarse que el modelo de sustitución de importaciones se revela como plenamente efectivo para satisfacer algunas necesidades propias de la demanda e intereses del mercado interno, no así en el desarrollo de la economía a

²⁵ Alfredo Tinajero, Cronología de la historia resumida del Ecuador (Quito: Casa de la Cultura Ecuatoriana, 2013), 147

nivel internacional, dada la necesidad de renovar constantemente la tecnología, crear tecnología e intercambiar en un mercado libre y competitivo.

El mismo autor señala también que la principal finalidad del modelo de sustitución de importaciones está dada por proyectar un sistema de protección a la pequeña y mediana industria o empresa nacional incapaz de lograr una competencia efectiva ante transnacionales que poseen mayores recursos, experiencia y capacidad.

El control de las importaciones y exportaciones constituye la principal herramienta para materializar el modelo de sustitución de importaciones, además de medidas como subsidios directos e indirectos a las empresas nacionales, regulación de precios a favor de productos nacionales, subsidios a las tasas de interés, participación del sector público en la relación que se establece entre los distribuidores de productos y sus canales; y finalmente, tasas de cambio preferenciales para determinadas importaciones, las mismas que en el caso ecuatoriano puede darse a través de subsidios.

1.10.4. Política aduanera

La aduana es una prestación pública que controla el ingreso y salida de personas, mercancías y medios de transporte a través de la frontera aduanera, tiene la obligación de determinar y recaudar las obligaciones tributarias causadas, controla el comercio ilícito o contrabando. La aduana es el responsable directo del control de las exportaciones e importaciones.

La política aduanera es ejecutada exclusivamente por la aduana, utiliza instrumentos como la aplicación del arancel, facilita las actividades del comercio exterior evitando el contrabando, establece labores de inteligencia y análisis de riesgo para evitar tráfico de sustancias estupefacientes.

Entre los principales objetivos de la política aduanera se menciona: la recaudación de los tributos arancelarios; establece procedimientos para el control del flujo de importaciones y exportaciones cumpliendo con todas las técnicas sanitarias, ambientales y de seguridad. Las operaciones aduaneras deben ejecutarse en el marco de la norma supranacional y legislación interna aduanera, tributaria y de comercio exterior.

La ejecución de la política aduanera ha permitido cumplir con todos los parámetros legales que respalden la libre circulación de la mercancía en territorio nacional, facilitando las relaciones comerciales con el resto del mundo y alcanzando niveles de recaudación importantes para el estado.

1.11. Trámites y procedimientos del comercio exterior ecuatoriano

1.11.1. Exportaciones

La importancia de la exportación se vincula a los beneficios sustanciales que los gobiernos y las empresas obtienen de esta actividad, la exportación promueve economías con prosperidad social y desarrollo, genera intercambio internacional para apoyar otras actividades económicas, e incrementa las oportunidades de empleo, contribuye a mejorar la innovación y el desarrollo, incrementa las habilidades organizacionales y directivas, diversifica el riesgo de la empresa, asociado a sus actividades en el mercado doméstico, facilita la mejor utilización de los recursos organizacionales, e incrementa la posición financiera y competitiva de la empresa.

Para realizar el proceso de exportación en el Ecuador las personas naturales o jurídicas (nacional o extranjera) deben cumplir con los siguientes requisitos previos:

- ✓ Contar con el Registro Único de Contribuyentes (RUC) otorgado por el Servicio de Rentas Internas (SRI).
- ✓ En el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) debe estar al día en sus obligaciones
- ✓ Adquirir el certificado digital válido para la firma electrónica y autenticación en dispositivo tipo token que expide el Banco Central o Security Data.
- ✓ Registrarse como exportador en el sistema aduanero ECUAPASS del Servicio Nacional de Aduana del Ecuador (SENAE).

En el caso de Ecuador la entidad que se encarga de impulsar las promociones de exportaciones e inversiones es PRO ECUADOR y quien se encarga de fiscalizar y controlar que se cumplan con las diferentes regulaciones y políticas es el Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador (SENAE).

El proceso para poder exportar se inicia con la presentación de la declaración aduanera única de exportación (DAE), en el sistema Ecuapass, también debe presentarse los documentos de soporte como: documento de transporte, factura comercial (o documento que acredite la transacción comercial) y el certificado de origen

Después de haber cumplido con las gestiones anteriores la declaración aduanera pasará por el proceso de validación que generará su aceptación o rechazo. Para el despacho de las mercancías se realizará el aforo que puede ser mediante verificación electrónica, física o documental, luego se realiza la carga de la mercancía en donde la administración aduanera autorizara la salida del medio de transporte; previo a la salida el transportista presentará en aduanas el manifiesto de carga de la exportación y los demás documentos requeridos por la administración aduanera.

Tanto las exportaciones como importaciones siempre representan mecanismos legales de formalidad y obligaciones. En el Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones R.O. 351 del 29 de diciembre 2010 se detallan los regímenes aduaneros que cada uno tiene.

En las exportaciones los regímenes aduaneros que se contemplan se detallan a continuación:

- ✓ Exportación definitiva (Art. 154 COPCI)
- ✓ Exportación temporal para reimportación en el mismo estado (Art. 155 COPCI)
- ✓ Exportación temporal para perfeccionamiento pasivo (Art. 156 COPCI)
- ✓ Devolución condicionada (Art. 157 COPCI)

1.11.2. Importaciones

Las importaciones son necesarias ya que cada país no tiene todo las materias primas, bienes, servicios o tecnología para su autoconsumo y desarrollo nacional; por tanto las relaciones internacionales son sustanciales para la sobrevivencia en un mundo globalizado. Si bien es cierto que el flujo de exportación es esencial para

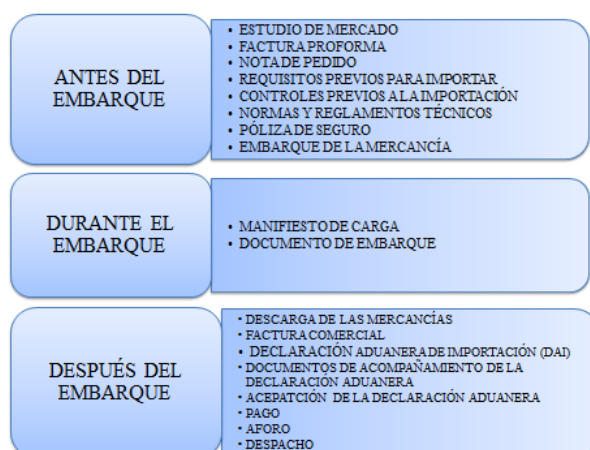
medir las capacidades de desarrollo económico en un país, y que las importaciones, si se exceden y no son bien manejadas, pueden generar un déficit, también es cierto que estas son un aspecto sustancial para el propio desarrollo si son utilizadas inteligentemente para generar ingresos, potenciar y transformar la matriz productiva nacional.

En el Ecuador una importación puede ser realizada por cualquier persona natural o jurídica que cumpla con los siguientes requisitos.

- ✓ Obtener el Registro Único de Contribuyente (RUC) que expide el Servicio de Rentas Internas (SRI) y encontrarse al día en sus obligaciones.
- ✓ En el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) debe estar al día con sus obligaciones.
- ✓ Obtener el certificado digital válido para la firma electrónica y autenticación en dispositivo tipo token que expide el Banco Central o Security Data.
- ✓ Proceder a registrarse como importador en el Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador (SENAE), ingresando en el sistema aduanero ECUAPASS.
- ✓ Celebrar y registrar el Mandato de la Declaración Andina del Valor (DAV)

Una vez que el importador cumpla con los requisitos previos para la importación se realizara el siguiente procedimiento para que los productos puedan ingresar al país legalmente.

Gráfico 2. Procedimiento de Legalización



Fuente: María Baquero (2015)

Elaborado: La Autora

Como se puede visualizar en el cuadro antes del embarque algunos productos necesitan controles previos que son emitidos por las siguientes instituciones de control:

- ✓ Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de Calidad del Agro (AGROCALIDAD)
- ✓ Dirección de Control y Fiscalización del Consejo Nacional de Control de Sustancias Estupefacientes y Psicotrópicas (CONSEP)
- ✓ Ministerio de Salud Pública a través de la Agencia Nacional de Regulación, control y Vigilancia Sanitaria (ARCSA)
- ✓ Dirección Logística del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas
- ✓ Ministerio de Industrias y Productividad (MIPRO)
- ✓ Ministerio de Electricidad y Energía Renovable
- ✓ Ministerio de Transporte y Obras Públicas
- ✓ Instituto Nacional de Pesca (INP)
- ✓ Instituto Ecuatoriano de Normalización (INEN)
- ✓ Subsecretaría de Acuicultura
- ✓ Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuicultura y Pesca (MAGAP)
- ✓ Agencia Nacional de Tránsito (ANT)

Los documentos que emiten las instituciones mencionadas son registros, permisos, autorizaciones, notificaciones obligatorias y certificados de acuerdo al tipo de producto que se requiera importar. Los tributos establecidos para las importaciones los regula la SENA E.

Para el cálculo se aplica la siguiente fórmula:

$$\text{CIF} = \text{FOB} + \text{SEGRURO} + \text{FLETE}$$

El CIF de una mercancía, es el resultado de la suma de los valores del precio FOB (valor soportado con facturas), seguro (valor de la prima) y flete (valor del transporte internacional), y sobre el resultado se calcularán los tributos al comercio exterior, los tributos los establecen tanto las leyes orgánicas como las ordinarias y las tasas por servicios aduaneros, los establece la SENA E. Para su cálculo se necesita

conocer el: AD-VALOREM (arancel cobrado a las mercancías) este tributo varía en correspondencia con el tipo de mercancía y se emplea sobre la suma del costo, seguro y flete (base imponible de la importación); el FODINFA (Fondo de desarrollo para la infancia) este impuesto lo aplica el INFA con un 0.5% se sobre la base imponible de la importación; el ICE (Impuesto a los Consumos Especiales) administrado por el SRI, depende de los bienes y servicios que se importen y el IVA (Impuesto al Valor Agregado) se aplica el 12% sobre la base imponible + ADVALOREM + FODINFA + ICE.

En el Ecuador se establecen varios regímenes de importación que se detallan a continuación:

- ✓ Importación para el Consumo (Art. 147 COPCI)
- ✓ Admisión Temporal para Reexportación en el mismo estado (Art. 148 COPCI)
- ✓ Admisión Temporal para Perfeccionamiento Activo (Art. 149 COPCI)
- ✓ Reposición de Mercancías con Franquicia Arancelaria (Art. 150 COPCI)
- ✓ Transformación bajo control Aduanero (Art. 151 COPCI)
- ✓ Depósito Aduanero (Art. 152 COPCI)
- ✓ Reimportación en el mismo estado (Art. 153 COPCI)

Capítulo segundo: Tributos a las Importaciones

2. Introducción

Los tributos son establecidos por el estado como fuente principal para la obtención de los recursos que financien el gasto público para cubrir necesidades colectivas, creados en base a principios de legalidad, equidad, igualdad y generalidad; recaen sobre la capacidad contributiva de las personas naturales y jurídicas. Los tributos se clasifican en impuestos, tasas y contribuciones.

Para empezar con el análisis de los tributos a las importaciones empiezo definiendo el concepto de impuesto tal como lo establece la economista Julieta Castillo en su obra titulada “La tributación en la nueva era”:

El impuesto puede ser definido como el tributo o carga impuesto por el Estado a sus ciudadanos, así como a empresas extranjeras que invierten en el territorio nacional, gravando todo tipo de Acción económica y comercial que produzca una ganancia, también puede ser definido como la principal fuente de captación de recursos económicos para garantizar el funcionamiento y desarrollo del aparataje estatal.²⁶

El impuesto desde la creación del estado ha sido la fuente de ingresos principal que satisface las constantes necesidades y requerimientos económicos y materiales que garantizan el funcionamiento de la estructura estatal, es decir el impuesto constituye la principal fuente de ingresos para el estado para financiar su funcionamiento y el desarrollo socioeconómico del país.

En Ecuador el impuesto constituye la principal fuente de recaudación para satisfacer las necesidades del estado, es decir cada ciudadano aporta según su capacidad contributiva, garantizándose de esta forma la imposición de tasas tributarias en plena concordancia con los ingresos de los ciudadanos o empresas extranjeras que inviertan en el país.

Se debe destacar que el impuesto a pesar de poseer fundamentalmente un carácter equitativo que garantiza la equidad y el equilibrio económico en la sociedad, no siempre es utilizado con tales fines, determinándose que el mismo ha sido en

²⁶ Julieta Castillo, La tributación en la nueva era (México D.F.: Trillas, 2011), 143

muchas ocasiones la herramienta de políticas restrictivas dificultando la libre inversión y restringiendo el libre mercado, al encarecer a los productos importados con el ánimo de favorecer bienes y servicios de producción nacional, que en muchos casos son de menor calidad y que en la mayoría de los casos no satisfacen las exigencias y necesidades de los consumidores.

El catedrático “Pablo Rodríguez” en la obra “Tributación: historia y fundamentos”²⁷ explica que el impuesto puede clasificarse en impuestos directos e indirectos: el impuesto directo es aquel que grava las fuentes de capacidad económica tales como rentas o patrimonios y el impuesto indirecto, es aquel que afecta al consumo y al gasto.

El impuesto a las importaciones ha sido desde los inicios del desarrollo de la humanidad una medida proteccionista de los mercados internos ante la presencia de productos, servicios o materias primas que posean similares o mejores características a aquellas ofertadas en el mercado interno, haciéndose necesario que los mismos sean gravados con un impuesto que proteja la producción interna.

Del impuesto o arancel a la importación nace uno de los principales fenómenos que afectan la capacidad tributaria del estado, *el contrabando*, es decir el ingreso de mercancías o servicios a un estado sin declarar; y como consecuencia, sin que los mismos paguen los correspondientes impuestos que permita controlar el ingreso de dicha mercancía o servicios a la nación y por ende afecte los productos y servicios brindados por el mercado interno.

El contrabando es considerado como un delito aduanero cuya normativa legal esta estipulo en el COPCI en donde se establece de dos a cinco años de prisión y multas de hasta tres veces el valor de aduanas de la mercadería incautada. También se debe recalcar que el marco legal sancionatorio para las contravenciones aduaneras se encuentra estipulado en el Código Orgánico Integral Penal (COIP).

Es importante mencionar que para efectos de control se ha dividido al contrabando en tres tipos: el primero el contrabando hormiga que lo realizan los

²⁷ Pablo Rodríguez, *Tributación: historia y fundamentos* (Madrid: Ácana, 2011), 196

viajeros frecuentes tanto aéreos o terrestres en cantidades pequeñas, no se considera un delito aduanero, no se incauta la mercancía o medio de transporte; el segundo es el contrabando masivo es de poca frecuencia pero traslada grandes cantidades, se considera un delito aduanero; el tercero es el contrabando técnico se considera defraudación aduanera.

En la actualidad se ha producido el contrabando tanto en la frontera norte como en el sur, los principales productos propensos de contrabando son los combustibles, tales como gas licuado de petróleo, gasolina y diésel, lo que ocasiona un alto perjuicio a la economía nacional considerando que estos productos se encuentran sujetos a una alta inversión en subsidios, existiendo un déficit cuya diferencia es asumida por el Estado

2.1.Importancia de los tributos a las importaciones

Está dada principalmente por ser fuente de ingresos significativos para el estado, es decir ser la herramienta de regulación y control de la economía y mercado nacional a través de la cual el Estado garantiza la mayor parte de los recursos necesarios para su funcionamiento y desarrollo.

El economista José Moncada en su libro “Economía y globalización: de menos a más”²⁸ indica que el impuesto ha sido históricamente la principal fuente de ingresos del Estado, el cual al cumplir con dicha disposición no solamente asegura un ingreso estable de recursos económicos para garantizar el mantenimiento y desarrollo de su estructura y funcionamiento, sino que también constituye un elemento de protección para el desarrollo económico, comercial e industrial del país.

Los tributos a las importaciones también pueden ser observados como una medida de regulación para lograr el equilibrio de la balanza comercial de una nación; es decir el mismo tenderá a frenar el exceso de importaciones de bienes y servicios que puedan afectar el desarrollo y crecimiento de la producción interna.

²⁸ José Moncada, Economía y globalización: *de menos a más* (Quito: Abya-Yala, 2013), 84-86

Como se ha indicado, los bienes y servicios importados gravados con un impuesto incrementan sus precios, favoreciéndose de este modo a la producción interna de bienes y servicios; es decir al poseer productos importados a un mayor precio que los productos nacionales se crea en el consumidor la necesidad de valorar y consumir aquellos productos de origen nacional.

La catedrática Rocío Martínez en el texto “La economía en tiempos de socialismo”²⁹ señala que el impuesto a la importación constituye un aliciente que incentiva el desarrollo de las capacidades económicas y comerciales del mercado interno que deben satisfacer la demanda de productos de calidad y especializados que les permitan competir con los productos importados.

Si bien es cierto que las tendencias consumistas no pueden ser cambiadas o transformadas a corto plazo, el impuesto a las importaciones o aranceles actúan como medida disuasoria para el consumidor, el cual generalmente, no posee los recursos económicos en cantidades suficientes para consumir constantemente productos importados que tienen un mayor costo en el mercado interno en relación con productos o servicios elaborados localmente.

En resumen, podemos decir que el impuesto a la importación constituye una medida claramente proteccionista del comercio y economía interna ante bienes y servicios importados de igual o mayor calidad, a fin de favorecer la producción nacional sobre la importación.

2.2.Los Tributos a las importaciones ecuatorianas

Los tributos al comercio exterior son aquellos que deben ser pagados o cobrados en el ingreso y salida de las mercancías. En el Ecuador los impuestos son regulados por la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), recaudados a través del Servicio Nacional de Aduanas (SENAE) y administrados por el Servicio de Rentas Internas (SRI).

²⁹ Rocío Martínez, La economía en tiempos de socialismo (Cuenca: Chasqui, 2015), 204-207

El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), en el Art. No. 108 clasifica de los tributos del comercio exterior ecuatoriano en tres tipos:

- ✓ Los derechos arancelarios son tributos que se establecen mediante los aranceles y son recaudados por la aduana en el proceso de nacionalización de las mercancías.
- ✓ Los impuestos establecidos en leyes orgánicas y ordinarias, cuyos hechos generadores guarden relación con el ingreso o salida de mercancías; y,
- ✓ Las tasas por servicios aduaneros no son considerados tributos, son pagos que el usuario realiza por un servicio que ha facilitado la aduana.

El Servicio Nacional de Aduana del Ecuador puede mediante resolución, crear o suprimir las tasas por servicios aduaneros, fijar sus tarifas y regular su cobro.

Las importaciones ecuatorianas están obligados a cancelar el arancel, el impuesto al valor agregado (IVA), el fondo de desarrollo para la infancia (FODINFA), el impuesto a los consumos especiales (ICE), el impuesto a la salida de divisas (ISD), cuando corresponde, las salvaguardias y la tasa de almacenaje.

En este acápite se enfatizará en los tributos de la importaciones ecuatorianas como el arancel, impuesto al valor agregado (IVA), impuesto a los consumos especiales (ICE), el impuesto a la salida de divisas (ISD), las salvaguardias y su incidencia en las importaciones.

2.2.1. Arancel a las importaciones

El impuesto o arancel a la importación constituye uno de los gravámenes de mayor antigüedad, entendiéndose el mismo como el gasto económico a ser cancelado por ingresar bienes o servicios a una nación extranjera, el mismo puede ser estipulado según la cantidad de bienes ingresados o la calidad y nivel de especialización del servicio prestado.

El arancel que se encuentra vigente en el Ecuador fue publicado mediante resolución 59 del COMEX (R.O.S. 859 de diciembre 28 del 2012) y entro en

vigencia el 1 de enero del 2013. Es un documento legal en el que se encuentra el listado de todas las mercancías que son sujetas a comercialización, están clasificadas de acuerdo al Sistema Armonizado de Codificación y Designación de Mercancías. Cuando el sistema armonizado es adoptado por la CAN la nomenclatura se conoce como NANDINA y si es adoptada por la ALADI la nomenclatura toma el nombre de NALADISA.

Para el correcto manejo del arancel nacional de importaciones es necesario tener claro su estructura que se visualiza en la siguiente tabla.

Tabla 3. Estructura del arancel

ESTRUCTURA	DETALLE
Código	Desglose de las mercancías dado por el sistema armonizado internacional
Descripción de la mercancía	Nombre del producto en forma arancelaria que puede diferir del nombre comercial
Unidad física (uf)	Unidad general de comercialización ejemplo: kilos, unidades
Notas legales y explicativas	Son prolongaciones de los textos para mayor claridad, precisión y aplicación
Tarifa arancelaria	Valor que se cobra por derecho arancelario

Fuente: Registro Oficial No.859

Elaborado: La autora

El código debe establecerse correctamente y así obtener la clasificación arancelaria que permita la cancelación del arancel, tasas y demás tributos, condiciones y requisitos que debe cumplirse para la desaduanización del producto, como se ejemplifica en la siguiente tabla:

Tabla 4. Ejemplificación del código

CÓDIGO		0	0	0	0	0	0
Número de capítulo		0	0	0	0	0	0
Partida del Sistema Armonizado							
Subpartida del Sistema Armonizado							
Subpartida Nandina (CAN)							
Arancel Nacional del país importador -subpartida nacional							
EJEMPLO CÓDIGO		0	1	0	6	1	9
Animales vivos		0	1	0	6	1	9
Los demás animales vivos		0	1				
Los demás				0	6		
Petros						1	9
						0	0
							1
							0

Fuente: Registro Oficial No.859

Elaborado: La autora

La clasificación arancelaria mantiene un ordenamiento técnico y sistemático de todas las mercancías a ser importadas y su correspondiente tarifa arancelaria que permite establecer el monto correcto a cancelar en la desaduanización de la mercancía.

La obligación tributaria aduanera es el vínculo legal entre el Estado y los contribuyentes (personas naturales o jurídicas), es decir entre el sujeto activo, el Estado, representado por la SENA E y el sujeto pasivo personalizado por el contribuyente.

El hecho generador de la obligación aduanera nace al ingreso de la mercancía a territorio aduanero, es decir al momento de la aceptación de la declaración de aduanas por parte de la administración aduanera. En cuanto a tasas aduaneras, el hecho generador nace el momento de la utilización del servicio.

La base imponible del arancel es el valor en adunas de las mercancías importadas (Valor de Aduana=FOB+FLETE+SEGURO), para obtener el valor a pagar por derecho arancelario se aplica la siguiente fórmula:

$\begin{array}{l} \text{DERECHO} \\ \text{ARANCELARIO} \end{array} = \text{VALOR EN ADUANA} \times \% \text{ TARIFA ARANCELARIA}$

Las tarifas arancelarias que contempla la ley actual está dada en tres modalidades: ad valorem, específico, mixto. El *ad valorem* es aquel que grava la mercancía con un porcentaje predeterminado, es decir, se calcula el mismo a partir del valor del bien importado. El arancel específico hace referencia a un cobro económico por una cantidad o unidad de mercancía determinada. El arancel mixto es la combinación de los dos tipos de tarifas anteriores.

Por su parte el economista Raúl Cedeño en su obra “Economía: la crisis ecuatoriana”³⁰ señala que el impuesto a la importación mixto se revela como la unión entre características al impuesto a la importación ad valorem y específico creándose un consenso entre los mismos que puede ir desde el cobro de un porcentaje del valor

³⁰ Raúl Cedeño, Economía: *la crisis ecuatoriana* (Quito: Conejo, 2013), 225

de la mercancía importada hasta la determinación del impuesto al ser cancelado por unidades. En Ecuador se encuentra vigente las siguientes tarifas del arancel mixto.

Tabla 5. Ejemplificación del arancel mixto

PRODUCTO	TARIFA ARANCELARIA MIXTA
Calzado y partes	10% +\$6 por par
Textiles (Confecciones)	10% +\$5,5 por Kg. Neto
Cerámica plana	10% +\$0,14 por Kg. Neto
Neumáticos	10% +\$0,63 por Kg. Neto
	10% +\$0,83 por Kg. Neto
Televisores y monitores	5% + \$39,97 c/u (<= a 22 pulgadas)
	5% + \$73,11 c/u (>= a 22 pulgadas pero < o = a 32 pulgadas)
	5% + \$140,32 c/u (>= a 32 pulgadas pero < o = a 41 pulgadas)
	5% + \$158,14 c/u (>= a 41 pulgadas pero < o = a 50 pulgadas)
	20% (> a 50 pulgadas)
Bebidas Alcohólicas	1% + \$0,25 por grado alcohólico por litro

Fuente: María Baquero (2015)

Elaborado: La Autora

2.2.1.1. Análisis del arancel en las importaciones

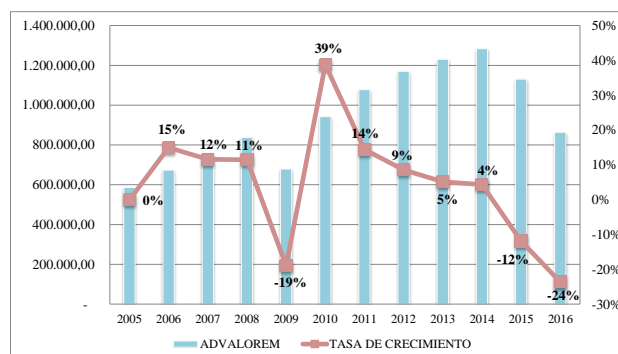
Tabla 6. Recaudación ad valorem en miles de dólares período 2005-2016

AÑOS	ADVALOREM	TASA DE CRECIMIENTO
2005	585.415,70	0%
2006	673.136,10	15%
2007	751.114,25	12%
2008	837.129,60	11%
2009	678.649,16	-19%
2010	941.988,66	39%
2011	1.077.787,78	14%
2012	1.169.934,99	9%
2013	1.230.365,49	5%
2014	1.283.534,22	4%
2015	1.130.913,80	-12%
2016	863.448,51	-24%

Fuente: SENAE

Elaborado: La Autora

Gráfico 3. Recaudación ad valorem período 2005-2016



Fuente: SENAE

Elaborado: La Autora

La recaudación del ad valorem en las importaciones ecuatorianas ha tenido un crecimiento sostenido y se ha convertido en uno de los impuestos más importante en la aportación de recursos para el estado, la recaudación se vio afectada en los años 2009 y 2015 por las medidas comerciales que adoptó el país para proteger la industria nacional y por ende equilibrar la balanza comercial

2.2.2. Impuesto al valor agregado (IVA)

La especialista en tributación Josefina Guerrero en la obra “Misceláneas de tributación”³¹, explica que el impuesto al valor agregado puede ser definido como el tributo a ser cancelado por los consumidores al Estado sobre el consumo de productos y servicios, así como transacciones comerciales e importaciones. El IVA es un impuesto indirecto, debido a que no repercute de forma directa sobre los ingresos, siendo asumido por los costos de producción y venta de las empresas, trasladándose al precio que el consumidor paga por tales bienes o servicios.

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), en el artículo No. 52 Objeto del impuesto establece:

El Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley.³²

En el país rigen dos tarifas para el impuesto al valor agregado que son del 12% y 0%, cabe mencionar que el 26 de mayo del 2016, por decreto ejecutivo del Presidente de la República, se incrementó la tarifa al 14% por el lapso de un año a partir del 1 de junio del 2016, para dinamizar la economía de las provincias de Esmeraldas y Manabí debido al desastre natural que afectó a dichas provincias.

Los sujetos pasivos del IVA tienen la obligación de emitir y entregar facturas u otros comprobantes válidos por el Servicio de Rentas Internas al contribuyente que

³¹ Josefina Guerrero. *Misceláneas de Tributación*. (Quito: Lopera, 2013), 94-95

³² Ecuador, Honorable Congreso Nacional, *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*, en *Registro Oficial, Suplemento No. 759* (Quito, 20 de mayo 2016), 29

adquirió el bien o servicio, en el documento debe constar por separado el valor o precio de las mercaderías transferidas y la tarifa del impuesto.

Cuando se produce una diferencia entre el IVA que se ha cobrado por el que se ha pagado dentro de un proceso comercial se obtiene crédito tributario, se declara como parte de las obligaciones tributarias que mantienen los sujetos pasivos

Serán sujetos del impuesto al valor agregado la venta de bienes muebles de naturaleza corporal recibidos en forma de consignación, arrendamiento con opción de compra – venta, abarcando también el arrendamiento mercantil en todas sus modalidades y del mismo modo el uso o consumo personal de los bienes muebles de naturaleza corporal que sean objeto de su producción o venta.

En el artículo 58 de la LORTI, se establece la base imponible general en los siguientes términos:

La base imponible del IVA es el valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculado a base de sus precios de venta o de prestación del servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio. Del precio así establecido sólo podrán deducirse los valores correspondientes a: 1. Los descuentos y bonificaciones normales concedidos a los compradores según los usos o costumbres mercantiles y que consten en la correspondiente factura; 2. El valor de los bienes y envases devueltos por el comprador; y, 3. Los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos.³³

De acuerdo al Art. 59.- de la misma ley, base imponible en los bienes importados será definida de la siguiente manera:

“La base imponible, en las importaciones, es el resultado de sumar al valor en aduana los impuestos, aranceles, tasas, derechos, recargos y otros gastos que figuren en la declaración de importación y en los demás documentos pertinentes”.³⁴

Se utiliza la siguiente fórmula:

IVA	=	%IVA	X (VALOR ADUANA+DERECHOS ARANCELARIOS+SALVAGUARDIA+FODINFA+ICE)
------------	----------	-------------	--

³³ Ibid,32

³⁴ Ibid,32

2.2.2.1. Análisis del impuesto al valor agregado en las importaciones

Es importante analizar el comportamiento y recaudación del fisco por concepto de impuesto al valor agregado en las importaciones como una de las principales herramientas capaz de regular efectivamente la balanza comercial y garantizar la libre competencia y oportunidad de comercialización para los productos elaborados en el país.

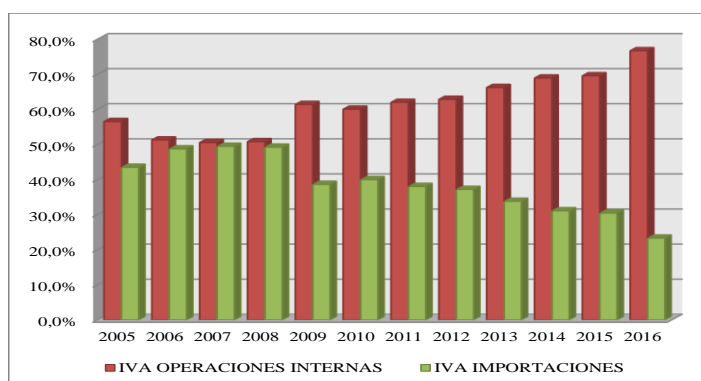
Tabla 7. Recaudación del IVA en dólares período 2005 – 2016

RECAUDACIÓN IVA PERÍODO 2005-2016				PARTICIPACIÓN		TASA DE CRECIMIENTO ANUAL		
AÑOS	IVA OPERACIONES INTERNAS	IVA IMPORTACIONES	TOTAL RECAUDACIÓN IVA	IVA OPERACIONES INTERNAS	IVA IMPORTACIONES	IVA OPERACIONES INTERNAS	IVA IMPORTACIONES	TOTAL RECAUDACIÓN IVA
2005	1.238.953.061	953.031.710	2.191.984.771	57%	43%	0%	0%	0%
2006	1.346.322.123	1.279.609.964	2.625.932.087	51%	49%	9%	34%	20%
2007	1.518.385.683	1.486.165.823	3.004.551.505	51%	49%	13%	16%	14%
2008	1.762.418.454	1.708.100.183	3.470.518.637	51%	49%	16%	15%	16%
2009	2.106.140.287	1.324.870.037	3.431.010.324	61%	39%	20%	-22%	-1%
2010	2.506.451.046	1.668.429.078	4.174.880.124	60%	40%	19%	26%	22%
2011	3.073.356.416	1.884.714.747	4.958.071.164	62%	38%	23%	13%	19%
2012	3.454.608.401	2.043.631.467	5.498.239.868	63%	37%	12%	8%	11%
2013	4.096.119.691	2.090.179.339	6.186.299.030	66%	34%	19%	2%	13%
2014	4.512.571.440	2.035.045.366	6.547.616.807	69%	31%	10%	-3%	6%
2015	5.055.473.534	2.211.986.316	7.267.459.850	70%	30%	12%	9%	11%
2016	4.374.850.272	1.329.296.485	5.704.146.757	77%	23%	-13%	-40%	-22%

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado: La Autora

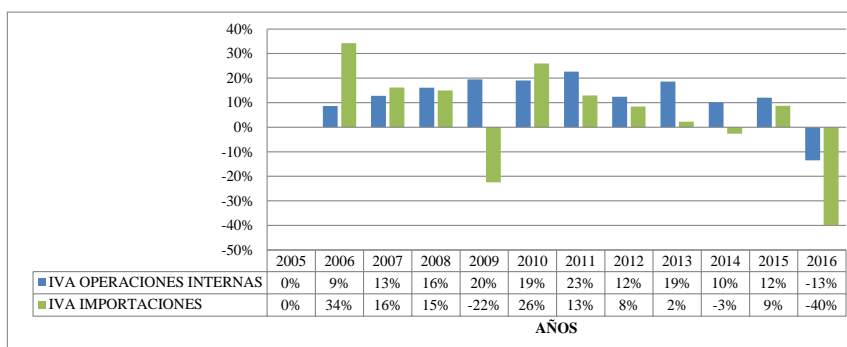
Gráfico 4. Participación de recaudación del IVA período 2005 - 2016



Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado: La Autora

Gráfico 5. Tasa de crecimiento de recaudación del IVA período 2005 – 2016



Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado: La Autora

El IVA es uno de los rubros de mayor recaudación para el estado, se ha incrementado año tras año, uno de los factores que ha favorecido la recaudación es el fortalecimiento de la cultura tributaria que ha impulsado el SRI.

La recaudación del IVA de las operaciones internas vs IVA importaciones del período 2005 al 2016, se evidencia una creciente participación del IVA de operaciones internas, mientras que la participación del IVA de importaciones ha venido disminuido, en el 2009 tuvo una deducción del 22% resultado de la implementación de las salvaguardias que se aplicaron para evitar la salida de divisas, la crisis económica mundial que afectó a la mayoría de países en desarrollo, la caída internacional del precio del petróleo afectó considerablemente la crisis económica ecuatoriana, en el 2016 existió una considerable disminución en la recaudación total del IVA a pesar de la subida de dos puntos porcentuales que se produjo en dicho año. Algunos analistas económicos han manifestado que el país ha entrado en una franca crisis económica debido a múltiples factores de índole Político, Económico y Social.

2.2.3. Impuesto a los consumos especiales (ICE)

El catedrático Vicente Flores en el trabajo investigativo “Análisis del Informe Tributario SRI 2010-2014”, señala:

Se define al impuesto al consumo especial ICE como aquel aplicado a bienes y servicios tanto nacionales como internacionales que no se revelan como de primera necesidad, tales como el tabaco, cerveza, bebidas gaseosas, alcohol, perfumes y aguas de tocador, videojuegos, armas de fuego, armas deportivas, municiones, vehículos, entre otros.³⁵

El impuesto a los consumos especiales es considerado un impuesto indirecto que grava a los consumos específicos de bienes y servicios suntuarios o nocivos para la salud establecidos en la LORTI, sean de producción nacional o importados.

El artículo No. 75 habla sobre el objeto del impuesto en donde manifiesta que: “Establécese el impuesto a los consumos especiales ICE, el mismo que se aplicará de

³⁵ Vicente Flores. Análisis del Informe Tributario SRI 2010-2014. (Quito: Universidad Central del Ecuador, 2014), 51-52

los bienes y servicios de procedencia nacional o importados, detallados en el artículo 82 de esta ley.”³⁶

La base imponible de los productos susceptibles al impuesto al consumo especial se determina en el artículo No. 76:

La base imponible de los productos sujetos al ICE, de producción nacional o bienes importados, se determinará con base en el precio de venta al público sugerido por el fabricante o importador, menos el IVA y el ICE o con base en los precios referenciales que mediante Resolución establezca anualmente el Director General del Servicio de Rentas Internas. A esta base imponible se aplicarán las tarifas ad valorem que se establecen en esta Ley. Al 31 de diciembre de cada año o cada vez que se introduzca una modificación al precio, los fabricantes o importadores notificarán al Servicio de Rentas Internas la nueva base imponible y los precios de venta al público sugeridos para los productos elaborados o importados por ellos.³⁷

El hecho generador del impuesto a los consumos especiales está especificado en el artículo No.78 en donde manifiesta que: “El hecho generador en el caso de consumos de bienes de producción nacional será la transferencia, a título oneroso o gratuito, efectuada por el fabricante y la prestación del servicio dentro del período respectivo. En el caso del consumo de mercancías importadas, el hecho generador será su desaduanización.”³⁸

Serán sujetos del impuesto al consumo especial aquellas personas naturales y sociedades que fabriquen o produzcan bienes susceptibles a este impuesto, también aquellas personas naturales y sociedades que importen dichos productos, y quienes presten servicios gravados por el ICE.

En el caso de las personas naturales y sociedades sujetas al ICE deberán hacer constar en las facturas de venta de forma específica y por separado el valor total de ventas y el impuesto al consumo especial, y para quienes importen productos, el ICE se hará constar en la declaración de importación.

³⁶ Ecuador, Honorable Congreso Nacional, *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*, en *Registro Oficial, Suplemento No. 759* (Quito, 20 de mayo 2016), 37

³⁷ Ibid, 38

³⁸ Ibid, 40

En el Art. 82 de la LORTI, se norman las tarifas y los bienes y servicios que están sujetos al ICE lo cual se resume en el siguiente cuadro; cabe recalcar que el grupo III y IV no aplican para comercio exterior. Anexo 2

2.2.3.1. Análisis del impuesto a los consumos especiales

El impuesto a los consumos especiales abarca el conjunto de bienes y servicios no esenciales que son demandados por un pequeño porcentaje del total de consumidores. Estos productos y servicios son generalmente importados con un elevado precio de venta al público, de ahí que los mismos sean gravados con un impuesto de consumo especial que equilibra dicho poder adquisitivo en el mercado interno.

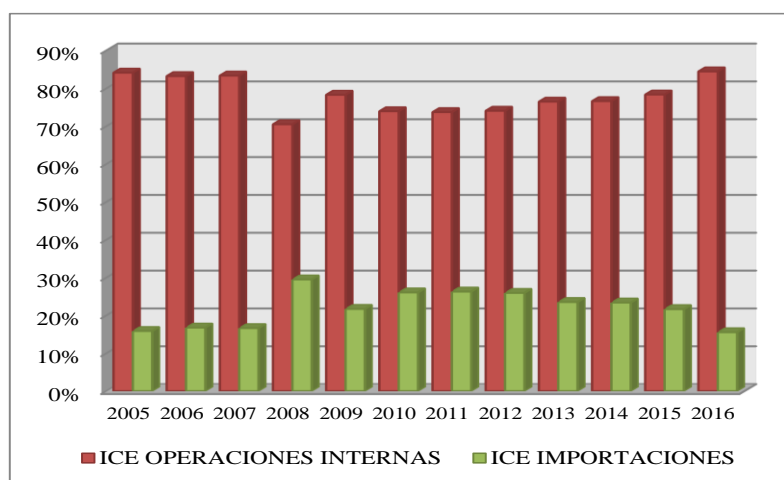
Tabla 8. Recaudación del ICE en dólares período 2005 – 2016

Tabla 6: Recaudación del ICE en dólares período 2005-2016								
RECAUDACIÓN TOTAL ICE PERÍODO 2005-2016				PARTICIPACIÓN		TASA DE CRECIMIENTO ANUAL		
AÑOS	ICE OPERACIONES INTERNAS	ICE IMPORTACIONES	TOTAL RECAUDACIÓN ICE	ICE OPERACIONES INTERNAS	ICE IMPORTACIONES	ICE OPERACIONES INTERNAS	ICE IMPORTACIONES	TOTAL RECAUDACIÓN ICE
2005	319.484.200	60.247.108	379.731.309	84%	16%	0%	0%	0%
2006	347.029.644	69.933.118	416.962.762	83%	17%	9%	16%	10%
2007	380.773.224	75.966.330	456.739.554	83%	17%	10%	9%	10%
2008	334.117.559	139.785.455	473.903.014	71%	29%	-12%	84%	4%
2009	350.866.626	97.263.665	448.130.291	78%	22%	5%	-30%	-5%
2010	392.058.663	138.182.380	530.241.043	74%	26%	12%	42%	18%
2011	455.443.944	162.426.696	617.870.641	74%	26%	16%	18%	17%
2012	506.986.576	177.516.255	684.502.831	74%	26%	11%	9%	11%
2013	568.694.778	174.931.523	743.626.301	76%	24%	12%	-1%	9%
2014	615.357.004	187.839.049	803.196.053	77%	23%	8%	7%	8%
2015	675.704.936	186.708.933	862.413.869	78%	22%	10%	-1%	7%
2016	674.264.891	124.064.784	798.329.675	84%	16%	0%	-34%	-7%

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado: La Autora

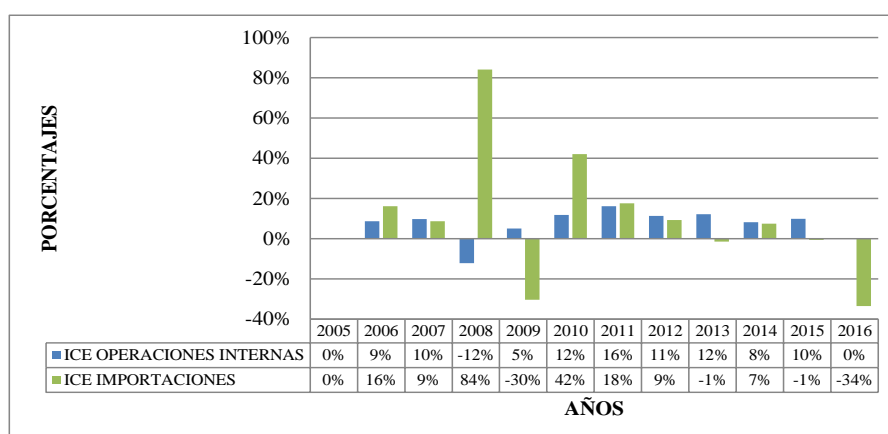
Gráfico 6. Participación recaudación ICE período 2005 – 2016



Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado: La Autora

Gráfico 7. Tasa de crecimiento recaudación del ICE período 2005 – 2016



Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado: La Autora

Analizando las cifras podemos ver que el comportamiento de la recaudación del ICE en el período 2005 -2016, muestra una tendencia de crecimiento, pero con caídas en varios años.

Es evidente que la recaudación del ICE de operaciones internas alcanza una participación del 80%, vs el ICE de importaciones como se puede observar en los gráficos, la recaudación en del ICE en el periodo comprendido entre los años 2005 al 2016, mantuvo un crecimiento sostenido desde el año 2005 al 2008 como resultado del incremento de importaciones, mientras que en el año 2009 la crisis económica mundial provocó que las importaciones disminuyeran y por ende la recaudación dispuesta a los consumos especiales.

Entre el año 2010 al 2014 se hace evidente la recuperación económica al incrementarse la importación de bienes y servicios sujetos al impuesto a los consumos especiales, pero en el año 2015 se evidencia una caída en las importaciones de bienes y servicios de alto nivel de especialización y una disminución en la recaudación de los impuestos a los consumos especiales, como resultado de la crisis económica en el mercado mundial del petróleo y la disminución de la exportación de dicho producto con la consecuente desaceleración económica.

2.2.4. Impuesto a la salida de divisas (ISD)

El ISD fue creado a través de la Ley reformativa para la equidad tributaria del Ecuador, publicada en el registro oficial suplemento No. 242, del 29 de diciembre del 2007, en el artículo 155 se establece su creación y manifiesta “Créase el Impuesto a la Salida de Divisas (ISD), sobre el valor de todas las operaciones y transacciones monetarias que se realicen al exterior, con o sin intervención de las instituciones que integran el sistema financiero”.

El impuesto fue creado con el objetivo principal de desincentivar la salida de divisas al exterior, e impulsar la inversión dentro del país para que exista mayor flujo de efectivo; y adicionalmente, para incrementar la recaudación tributaria.

Las reformas que se han dado son especialmente en sus tarifas porcentuales, que han variado del 0.5% desde su creación han sido las siguientes: 1.- A finales del año 2008 con ley la reformativa, publicada en el suplemento al R.O. No. 497 del 30 de diciembre de 2008, se incrementa la tarifa del impuesto al 1%. 2.- Mediante la reforma publicada en el suplemento al R.O. No. 94 del 23 de diciembre de 2009, se incrementa al 2%. 3.- En el mes de noviembre de 2011, una nueva reforma tributaria publicada en el registro oficial suplemento No. 583, se produce el incremento de la tarifa al 5%.

El economista Mariano Delgado, en la obra denominada “Análisis a la política comercial de la Revolución del Siglo XXI”, indica:

El impuesto a la salida de divisas se revela como el gravamen producto del envío, transferencia o traslado de divisas al exterior en cualquiera de las formas en las cuales pueda realizarse este tipo de actividades, es decir cheques, transferencias, retiros, pagos, compensaciones internacionales aplicable tanto a las actividades de salida de divisas en las cuales intervengan o no el sistema financiero nacional.³⁹

Actualmente este impuesto mantiene la tarifa del 5%, siendo sujetos del mismo las personas naturales, sucesiones indivisas, así como sociedades privadas, nacionales y extranjeras, cabe mencionar que las instituciones financieras y los

³⁹ Mariano Delgado, Análisis de la política comercial de la Revolución del Siglo XXI (Quito: Universidad Central del Ecuador, 2015), 38-42

bancos internacionales intervienen como agentes de retención de impuestos, en el caso de transferir divisas al exterior por disposiciones de terceros.

También las empresas de Courier se constituyen en agentes de percepción en la recaudación del impuesto a la salida de divisas. Debe tomarse en cuenta que entidades y organismos del estado, empresas públicas, organismos internacionales, así como cuerpo diplomático acreditado en el país no son sujetos del impuesto a la salida de divisas en transferencias, envíos o traslados realizados.

Con el objetivo de garantizar la no aplicación a las entidades del estado, públicas, así como organismos internacionales y sus funcionarios, éstos deberán declarar las transacciones externas no sujetas al impuesto a la salida de divisas, información que será emitida y detallada a través del internet.

El impuesto a la salida de divisas afecta a todo tipo de operaciones y transacciones económicas y comerciales que sean realizadas en el exterior, abarcando este impuesto a los pagos efectuados en el exterior por concepto de amortización de capitales, intereses y comisiones producto de créditos externos gravados con dicho impuesto.

También serán sujetos del impuesto a la salida de divisas los pagos referentes a las importaciones de bienes, servicios e intangibles incluso cuando los mismos no se lleven a cabo por transferencias, sino por recursos financieros ubicados en el exterior, pertenecientes al sujeto pasivo o terceros, de modo que se garantice en todo momento el cumplimiento de la normativa legal vigente.

En aquellos casos en los que las importaciones hayan sido canceladas total o parcialmente en el exterior se declarará el impuesto a la salida de divisas, el mismo día de la nacionalización de los productos, haciéndose uso de la normativa relativa a dicha acción, de modo que el impuesto que será cancelado a través del formulario 106, consignado en el código 4580, contenido en el código del impuesto.

A partir del año 2013 las reformas tributarias permiten que los pagos realizados por concepto de ISD puedan ser considerados como crédito tributario para el pago

del impuesto a la renta del propio contribuyente siempre que las materias primas, insumos y bienes de capital consten en el listado que estable el Comité de Política Tributaria.

Cabe recalcar que si no se utilizó como crédito tributario se puede solicitar la devolución de dichos valores a través de la presentación de la solicitud al SRI, siempre y cuando primero haya presentado la correspondiente declaración del impuesto a la renta del ejercicio fiscal en que se efectuaron los pagos del ISD. La devolución no procede respecto a los valores del ISD considerados como gastos deducibles en la declaración del impuesto a la renta respectiva.

2.2.4.1. Análisis del impuesto a la salida de divisas en el período 2005 -2016

El ISD se lo estableció como la herramienta fiscal de control y regulación para evitar la salida de divisas generadas como resultado de actividades económicas y comerciales en el territorio nacional; tales actividades implican una participación del estado en las ganancias que las mismas generan dado que el mismo se revela como el ente dirigente de todas las actividades lícitas a ser desarrolladas por personas naturales y jurídicas. Sin embargo, ha pasado a ser uno de los impuestos que generan un mayor valor de recaudación.

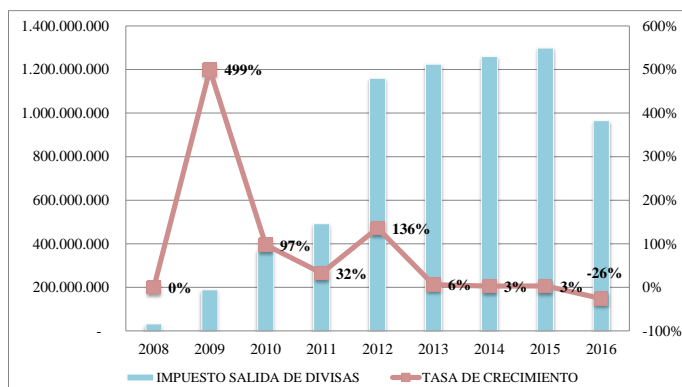
Tabla 9. Recaudación del ISD en dólares período 2005 – 2016

AÑOS	TARIFA ISD	IMPUESTO SALIDA DE DIVISAS	TASA DE CRECIMIENTO
2008	0,5%	31.408.606	0%
2009	1 y 2%	188.287.257	499%
2010	2%	371.314.941	97%
2011	2%	491.417.135	32%
2012	5%	1.159.590.491	136%
2013	5%	1.224.592.009	6%
2014	5%	1.259.689.838	3%
2015	5%	1.298.845.759	3%
2016	5%	964.658.797	-26%

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado: La Autora

Gráfico 8. Tasa de crecimiento recaudación del ISD período 2008 – 2016



Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado: La Autora

La recaudación del impuesto a la salida de divisas desde su entrada en vigor en el año 2008 con una tarifa porcentual de 0.5%, año en el cual se recaudó \$31.408.606. En este período se contaba con exoneraciones a rubros como las importaciones, repartición de utilidades, primas de compañías y pagos de capital.

En el 2009 se incrementa las recaudaciones en un 499%, este incremento se dio principalmente por el incremento de la tarifa porcentual del impuesto del 0.5% al 1 y 2%; en este año se exoneran a las empresas públicas del pago del ISD.

En el 2010 se mantiene la tendencia de crecimiento de la recaudación tributaria por ISD del 97%, logrando un aumento del 32% para el año 2011.

Mientras que para el año 2012 se alcanzó un incremento del 136% en la recaudación del impuesto a la salida de divisas en relación al 2011, este incremento se debe al aumento de la tarifa porcentual del 2% al 5%.

Se puede manifestar que a partir del año 2012 se verificó un incremento paulatino hasta el año 2015, mientras que para el año 2016 se evidenció una reducción en la recaudación del 26%, por el conjunto de medidas arancelarias tendientes a limitar la actividad económica de empresas extranjeras, las cuales han disminuido sensiblemente su participación en el mercado y comercio interno en dicho año.

El impuesto a la salida de divisas ha pasado a ser uno de los impuestos que mayores ingresos capta. Si bien inicialmente se lo concibió como un impuesto regulador, para controlar la salida de divisas, se ha convertido un impuesto eminentemente recaudador que abarca todos los ámbitos económicos y comerciales; es decir no es un impuesto dirigido exclusivamente a las importaciones pero se puede confirmar que el pago del ISD afecta directamente al costo del bien importado, es decir se traslada la carga tributaria al consumidor final.

2.2.5. Salvaguardias

Las salvaguardias son medidas extraordinarias cuyo objetivo se enfoca en lograr una protección efectiva del mercado interno ante importaciones que poseen valores económicos bajos, aunque en muchas ocasiones no la calidad del producto nacional. Las salvaguardias son medidas impuestas a nivel nacional para gravar con impuestos elevados a productos importados de modo que los productos y servicios de origen nacional incrementen su competitividad en el mercado interno, lográndose de esta forma equilibrar la balanza comercial al disminuirse el volumen de importaciones e incrementarse el consumo de bienes y servicios nacionales.

Las medidas extraordinarias como las salvaguardias se manifiestan cuando los productos nacionales son incapaces de competir económicamente con importaciones, de modo que dicha medida es una medida compensatoria de modo que a través de la misma se apoya el desarrollo y competitividad de los bienes y servicios producidos a nivel nacional.

Queda de manifiesto que las salvaguardias constituyen medidas proteccionistas al mercado interno, de modo que se logre reactivar el desarrollo económico nacional a través de la comercialización de bienes y servicios producidos localmente que estimulen las tasas de empleo, intercambio, la mayor captación de divisas por concepto de impuestos y al mismo tiempo contribuya a la estabilidad política y social de la nación.

Puede afirmarse que las salvaguardias a su vez se encaminan hacia dos objetivos o enfoques, uno económico y otro proteccionista, desde el punto de vista

económico la salvaguardia se subordina a la necesidad de garantizar igualdad de oportunidades en la presentación de empresas nacionales ante extranjeras en el mercado interno, y desde el punto de vista proteccionista se busca que se incrementen las opciones laborales debido al aumento de la participación de industrias locales en el mercado interno, situación que se traduce en mayor número de empleos y estabilidad económica.

2.2.5.1. Análisis del impuesto salvaguardias en importaciones en el período 2005-2016

Ecuador debido a los desequilibrios obtenidos en la balanza comercial se vio en la necesidad urgente de aplicar medidas de salvaguardias cumpliendo con lo estipulado en el Acuerdo General de Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994 GATT a los cuales se rige por ser miembro de la Organización Mundial de Comercio (OMC).

En el 2009 según resolución No. 466 del Consejo de Comercio Exterior e Inversiones (COMEXI) y publicada en el suplemento del registro oficial No. 512 del 22 de enero de 2009, adopta las medidas de salvaguardias con un plazo de un año y tres tipos de medidas, ad valorem, específico y cuotas de importación.

Fueron afectadas 1.346 partidas, 302 partidas de bienes de consumo duradero y 1.030 de partidas de bienes de consumo no duraderos, 2 partidas de materia prima agrícola, 2 partidas de materias de construcción, , y 10 de artículos varios.

Las salvaguardias no afectaron a los bienes de consumo esenciales o necesarios para la producción interna, se excluyeron productos farmacéuticos, materias primas, bienes de capital y materiales de construcción, los bienes más afectados fueron los de consumo final durable y no durable, equipo de transporte, teléfonos móviles, cerámicas y pisos; en general

En el año 2015 el Ministerio de Comercio Exterior según resolución No. 011-2015 que entró en vigencia el 11 de marzo del 2015, anunció la aplicación de sobretasas arancelarias de carácter temporal y no discriminatoria para 2.961 subpartidas arancelarias aproximadamente, con el objetivo de corregir los desequilibrios en la balanza de comercial.

Esta medida de salvaguardias fue adoptada cumpliendo con todos los justificativos del caso, como estipula el Acuerdo General de Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994 GATT y se aplicó como se detalla en la siguiente tabla.

Tabla 10. Resolución de las sobretasas arancelarias

SOBRETASAS ARANCELARIAS RESOLUCION 011-2015		
BIENES Y PRODUCTOS	No. SUBPARTIDAS AFECTADAS	PORCENTAJE
Bienes de capital y materias primas no esenciales	725	5%
Bienes de sostenibilidad media	452	15%
Cerámica, CKD (partes y piezas) de televisores y motos	392	25%
Bienes de consumo final, televisores y motos	1392	45%
TOTAL SUBPARTIDAS AFECTADAS	2961	

Fuente: Ministerio de Comercio Exterior, (2016)

Elaborado: La Autora

La aplicación de las salvaguardias tiene como objetivo proteger la industria nacional, el gobierno, consideró afectar a varios productos con esta medida, como se puede observar en la siguiente tabla:

Tabla 11. Salvaguardas aplicadas a las importaciones

SALVAGUARDIAS APLICADAS A LAS IMPORTACIONES CLASIFICACION SEGÚN USO O DESTINO ECONÓMICO		
BIENES Y PRODUCTOS	No. SUBPARTIDAS AFECTADAS	PORCENTAJE
Bienes de consumo	1412	48%
Bienes de capital	628	21%
Materias primas	906	31%
Otros	15	1%
TOTAL SUBPARTIDAS AFECTADAS	2961	100%

Fuente: Comité de Comercio Exterior (COMEX)

Elaborado: La Autora

Las salvaguardias han afectado a la economía de los ecuatorianos, puesto que los sobretasas que afectan a los diferentes bienes y productos, son trasladados al consumidor final, afectando su capacidad adquisitiva.

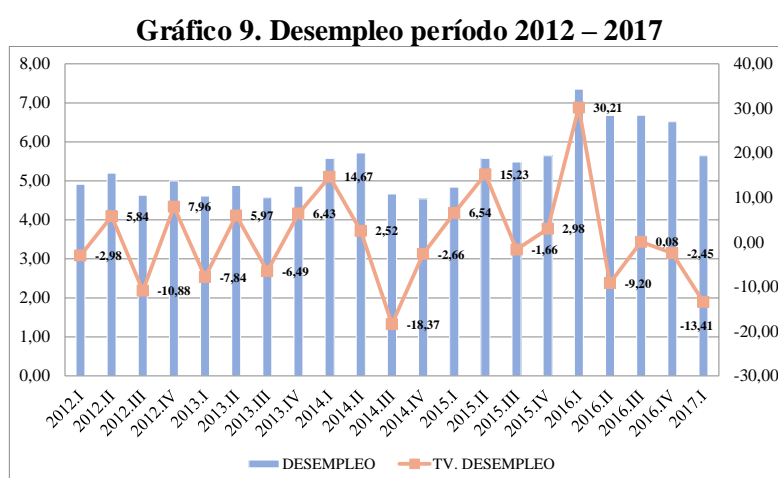
Debe destacarse que la puesta en práctica de la salvaguarda ha fomentado e incrementado el comercio informal a menor escala, en zonas fronterizas del país, en las cuales los comerciantes informales realizan constantemente compras en naciones vecinas y cancelan los tributos obligatorios en los puestos fronterizos, los cuales se caracterizan por ser relativamente económicos.

La justificación de la aplicación de las medidas de restricción comercial, fue en función de la situación actual de la economía internacional que afectaba a Ecuador.

Uno de los principales elementos que ha impactado la situación económica ecuatoriana es la reducción que se ha dado en el precio del barril de petróleo que afectó directamente el presupuesto fiscal; también se consideró otros factores adicionales que afectan la economía ecuatoriana como es el no poseer una moneda propia, cuando sufre una revalorización provoca el encarecimiento de las exportaciones en los mercados internacionales y las importaciones más convenientes, cuando se produce además la devaluación de la moneda de los países vecinos, Colombia y Perú, que causan como efecto la salida de divisas por la compra de productos de estos países que tienen un precio bajo en relación al mercado nacional.

Las medidas de salvaguardias afectan directamente a los importadores pequeños que realizan actividades de venta de artículos importados como calzado, prendas de vestir y otros que se ven obligados a encarecer el producto importado y la baja producción nacional afectan al empleo.

En el siguiente cuadro se puede apreciar la evolución de la tasa de desempleo, en el período 2012 al 2017.



Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado: La Autora

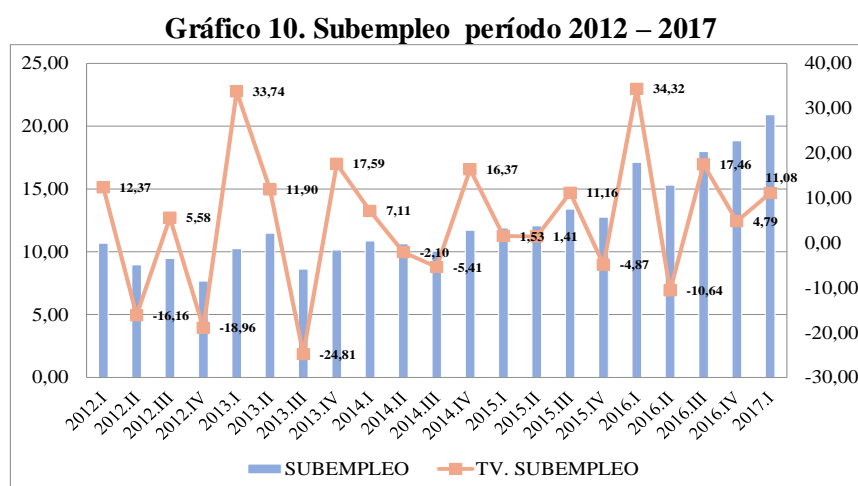
Gráficamente podemos observar que la tasa de desempleo tiene constantes variaciones entre trimestres durante el periodo 2012 al 2017, sin embargo el primer trimestre del 2016 tiene la mayor tasa de desempleo con 30.21 que responde a la baja de precios del petróleo y por ende la reducción de personal en empresas proveedores al sector petrolero, muchas empresas redujeron sus costos de producción a través de recortes en los servicios de transporte, alimentación, entre otras, que trajeron en

cadena despidos de empleados en pequeñas cantidades pero que han influido en este marcador; de igual manera el sector gubernamental se han producido reducciones de personal en ciertas instituciones.

La apreciación del dólar también influye en la variable empleo debido a que el diferencial cambiario provoca la salida de dólares del Ecuador hacia Colombia y Perú por el consumo en fronteras, disminuyendo la producción nacional y, en algunos casos, el cierre de fábricas como calzado, lencería, confección de ropa, textiles, etc.

En el año 2016 el fenómeno natural que afecto la zona costera noroccidental también afectó a la tasa de desempleo ya que terminó con zonas productivas turísticas importantes como Manta y otros balnearios de la costa. Tomará tiempo para que los emprendedores puedan reactivar sus emprendimientos.

Es importante considerar que en el concepto de subempleo entran las personas con empleo, que durante la semana de referencia trabajaron menos de la jornada legal y perciben ingresos inferiores al salario mínimo pero tienen el deseo y disponibilidad de trabajar horas adicionales.



Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado: La Autora

Partiendo del concepto mencionado del subempleo se puede relacionar las fluctuaciones que presenta el gráfico de desempleo y subempleo ya que son inversamente proporcionales, dicho de otra manera cuando la tasa de desempleo disminuye la tasa de subempleo tiende a crecer en forma proporcional, esto se debe a

que ante las múltiples necesidad de obtener ingresos, las personas optan por tener empleos no formalizados o informales, como la venta de productos por catálogo, venta de jugos, comida rápida, etc. que alivian las necesidades pero no en su totalidad. Sin embargo de acuerdo al concepto se los considera dentro del indicador de subempleo.

Como ejemplo se puede ver que para el primer trimestre del 2017 la tasa del desempleo disminuye en un 13,41 y que en el mismo periodo la tasa de subempleo se incrementa en un 11.08, esto se podría interpretar que muchos de los desempleados optaron por tomar un trabajo parcial o dedicase a la venta informal de productos, hasta encontrar un trabajo estable; sin embargo, el tiempo que pueden invertir en la búsqueda de una nueva plaza laboral también disminuye y consecuentemente disminuye la probabilidad de encontrarlo.

Se puede hacer referencia de algunos sectores que fueron afectados con el incremento de las salvaguardias, es así el caso del sector automotriz que fue uno de los que mayor afectación, se incrementó sus costos de venta en un 17%, situación que afectó la comercialización de vehículos nuevos en el mercado interno, evidenciándose una tendencia a la compra de vehículos de segunda mano.

Tal es el caso del vehículo volkswagen jetta, que costaba USD 19 990, con la salvaguardia pasó a costar USD 23.200, afectándose además, el valor adicional del ICE que fue del 5%; algo similar ocurrió con los celulares, los cuales se incrementaron aproximadamente en un 15%, de acuerdo a la marca y modelo, es así que un celular samsung galaxi que antes de la aplicación de la salvaguarda costaba 260 dólares, con los recargos extraordinarios pasó a costar sobre los 360 dólares.

Otro ejemplo es el sector textil del país, la producción nacional de materias primas no abastece la demanda interna, lo que obliga a las empresas a comprar una parte de sus insumos en el exterior.

Se puede hacer referencia a los insumos que intervienen en el sector textil como son los hilos, telas y otros, su arancel es del 15 al 20%. Con esta medida se incrementó en un 5% más, lo que implica que la importación de estos ítems debió pagar entre el 20 y 25%.

En cuanto a cifras estadísticas, la SENAE tipificó a las salvaguardias en la categoría de otros, en el cual se recogieron las costas procesales, derechos consulares, gastos de remate y venta directa, intereses, licencias de salida, multas, sobretiempos petroleros, valor de garantía, valor de rectificación, valor de notas de crédito, valor de remate y salvaguardias.

Tabla 12. Participación recaudación salvaguardias en otros tributos 2015

AÑO	TOTAL RECAUDACIÓN OTROS	MONTO RECAUDADO POR SALVAGUARDIA	% PART. RECAUDACIÓN OTROS
2015	MILLONES USD	MILLONES USD	
MARZO	17,37	11,58	66,7%
ABRIL	60,57	58,88	97,2%
MAYO	95,58	93,88	98,2%
JUNIO	96,86	94,98	98,1%
JULIO	97,71	95,38	97,6%
AGOS.	86,19	83,98	97,4%
SEPT.	97,21	95,26	98,0%
OCT.	91,81	90,02	98,1%
NOV.	85,75	82,32	96,0%
DIC.	84,13	81,88	97,3%
TOTAL	813	788	96,9%

Fuente: SENAE

Elaborado: La Autora

Como se puede visualizar en la tabla anterior la recaudación de las salvaguardias representa el 96.9% de la recaudación total de otros impuestos. El total recaudado de otros impuestos a las importaciones desde de marzo a diciembre del 2015 ascendió a 813 millones, evidenciándose que a pesar de haber disminuido las importaciones la recaudación del estado no se vio afectada, sino por el contrario se incrementó debido a la implementación del impuesto salvaguardas.

Según el informe de gestión SENAE 2015, hace referencia a la recaudación total de tributos vs el monto recaudado por salvaguardias como se visualiza en la siguiente tabla y gráfico:

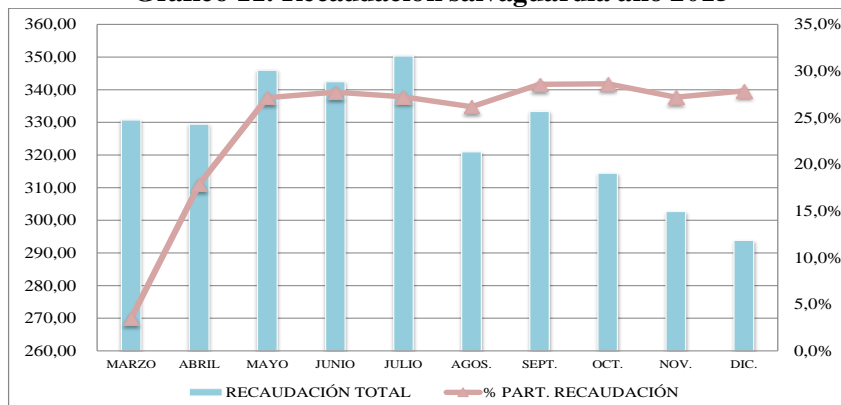
Tabla 13. Recaudación salvaguardias 2015

AÑO	RECAUDACIÓN TOTAL	MONTO RECAUDADO POR SALVAGUARDIA	% PART. RECAUDACIÓN
2015	MILLONES USD	MILLONES USD	
MARZO	330,69	11,58	3,5%
ABRIL	329,44	58,88	17,9%
MAYO	345,92	93,88	27,1%
JUNIO	342,45	94,98	27,7%
JULIO	350,30	95,38	27,2%
AGOS.	320,96	83,98	26,2%
SEPT.	333,34	95,26	28,6%
OCT.	314,41	90,02	28,6%
NOV.	302,65	82,32	27,2%
DIC.	293,82	81,88	27,9%
TOTAL	3.264	788	24,1%

Fuente: SENAE

Elaborado: SENAE

Gráfico 11. Recaudación salvaguardia año 2015



Fuente: SENAE

Elaborado: La Autora

Las medidas de defensa comercial establecidas por el gobierno para equilibrar la balanza comercial han incrementado el nivel de recaudación pese a la reducción de las importaciones, también se debe mencionar que las exportaciones también se vieron afectadas debido a que algunos exportadores necesitan de materia prima importada que tenían recargo de sobretasa.

Las salvaguardias que se han recaudado en el año 2015 tienen una participación del 24.1% en relación al total de recaudación de los tributos que la SENAE solicita para la desaduanización de la mercancía y pueda transitar legalmente en el país.

2.3.La liquidación aduanera

Una vez que se ha cumplido con todos los requisitos, documentos, procedimientos necesarios para la importación se procede a realizar el cálculo de los tributos al comercio exterior a través de la liquidación aduanera, la misma que permite al contribuyente realizar el pago correcto de los tributos y posterior retiro de las mercancías para la circulación libre en el territorio nacional.

Para realizar el cálculo de tributos se debe considerar lo expuesto en el Art. 110 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el cual plantea:

Art. 110.- Base imponible.- (LIBRO V DEL COPCI) La base imponible de los derechos arancelarios es el valor en aduana de las mercancías importadas. El valor en aduana de las mercancías será el valor de transacción de las mismas

más los costos del transporte y seguro, determinado según lo establezcan las disposiciones que rijan la valoración aduanera. El costo del seguro formará parte del valor en aduana pero la póliza de seguro no será documento obligatorio de soporte exigible a la declaración aduanera.

Cuando la base imponible de los derechos arancelarios no pueda determinarse, conforme al valor de transacción de las mercancías importadas, se determinará de acuerdo a los métodos secundarios de valoración previstos en las normas que regulen el valor en aduana de mercancías.

Para el cálculo de la base imponible, los valores expresados en moneda extranjera, serán convertidos a la moneda de uso legal, al tipo de cambio vigente a la fecha de la presentación de la declaración aduanera. Se procede a ejemplificar el cálculo de los tributos considerando la importación. Anexo 3

Capítulo tercero: Impacto en la Balanza Comercial

3. Balanza comercial

El economista Gonzalo Samaniego, en la obra “Poder en la negociación”⁴⁰, señala que la balanza comercial se utiliza como la herramienta o registro llevada por las autoridades económicas nacionales, con el objetivo de detallar y regular el número de importaciones y exportaciones en periodos definidos de tiempo, de forma que se pueda determinar con claridad y exactitud el saldo de la balanza comercial.

El saldo de la balanza comercial a su vez puede ser definido como la diferencia que se establece entre el valor de exportaciones e importaciones llevadas a cabo en un periodo determinado de tiempo; en aquellos casos en los que las exportaciones son inferiores a las importaciones, se produce un déficit comercial cuyo saldo es negativo.

En el caso en el que las exportaciones superen a las importaciones se produce un superávit comercial o un saldo positivo; de verificarse que las exportaciones netas e importaciones, son equivalentes se hace referencia a un equilibrio comercial.

La catedrática Rocío Martínez en el texto “La economía en tiempos de socialismo”⁴¹ considera que la balanza comercial puede ser afectada significativamente por los precios, es decir si existe un equilibrio entre el valor de los productos nacionales en comparación con los productos importados, disminuirá la necesidad o interés de adquirir productos que no sean nacionales.

Otro elemento que afecta significativamente la balanza comercial es la política comercial del gobierno con respecto a los intercambios que se establecen a nivel regional de modo que productos y servicios ofertados por naciones vecinas se ven afectadas con salvaguardas e impuestos que hacen que los mismos sean comercializados generalmente a precios más elevados que productos nacionales a precios más económicos pero no siempre de mejor calidad.

⁴⁰ Gonzalo Samaniego. Poder en la negociación.(Quito: Don Bosco, 2014), 88-91

⁴¹ Rocío Martínez. La economía en tiempos de socialismo.(Cuenca: Chasqui, 2015), 152-153

3.1.Las exportaciones

Ecuador es un país eminentemente productor y exportador de materias primas debido al desarrollo histórico comercial, el cual ha enfocado la producción nacional a la explotación de materias primas, el desarrollo industrial del país no se ha incentivado debido a la dependencia histórica de productos de mayor complejidad, situación que se mantiene hasta el presente.

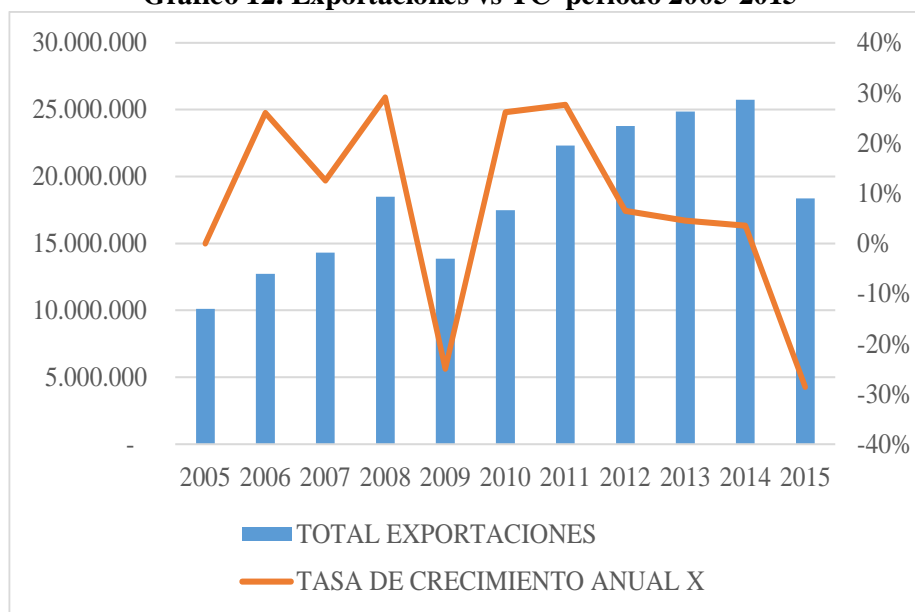
Tabla 14. Exportaciones en miles de dólares FOB período 2005-2015

PERIODO	TOTAL EXPORTACIONES	TASA DE CRECIMIENTO ANUAL X	TOTAL EXPORTACIONES PETROLERAS	PARTICIPACIÓN EXPORTACIONES PETROLERAS	TOTAL EXPORTACIONES NO PETROLERAS	PARTICIPACIÓN EXPORTACIONES NO PETROLERAS
2005	10.100.031	0%	5.869.850	58%	4.230.181	42%
2006	12.728.243	26%	7.544.510	59%	5.183.733	41%
2007	14.321.316	13%	8.328.566	58%	5.992.750	42%
2008	18.489.786	29%	11.672.842	63%	6.837.756	37%
2009	13.863.058	-25%	6.964.595	50%	6.834.414	49%
2010	17.489.928	26%	9.648.704	55%	7.720.521	44%
2011	22.322.353	28%	12.944.868	58%	9.377.485	42%
2012	23.764.762	6%	13.791.957	58%	9.972.804	42%
2013	24.847.847	5%	14.107.731	57%	10.740.116	43%
2014	25.732.272	4%	13.302.484	52%	12.429.788	48%
2015	18.365.888	-29%	6.697.535	36%	11.668.353	64%

Fuente: Banco Central del Ecuador (2016)

Elaborado: La Autora

Gráfico 12. Exportaciones vs TC período 2005-2015



Fuente: Banco Central del Ecuador (2016)

Elaborado: La Autora

Como se evidencia en la tabla y gráficos anteriormente expuestos la tasa de variación de exportación anual desde el año 2005 al 2008 mantuvo una tendencia al alza en las exportaciones incrementándose de forma paulatina exportaciones de productos como el petróleo, banano, camarón, cacao, madera, entre otros.

La tasa de crecimiento de las exportaciones del año 2009 con respecto al 2008 tuvo una caída significativa del 25%, esto se debió a la crisis internacional en el año 2008 un factor externo y nocivo, como efecto la demanda internacional se contrajo causando una drástica caída en las exportaciones del Ecuador.

En el periodo 2011-2014 las exportaciones se incrementaron de forma paulatina, como resultado del incremento de las exportaciones de productos primarios, especialmente el petróleo, el cual fue demandado a excelentes precios en el mercado internacional, lo cual potencializó el ingreso de recursos económicos al Estado.

En el año 2015 se verificó una disminución en la tasa de crecimiento de exportaciones como resultado de una caída de más del 60% del precio del petróleo, una disminución en las exportaciones de banano, café, camarón, atún, pescado, entre otros productos, como resultado de la dependencia de materias primas, las cuales al devaluarse en el mercado internacional, afectan sensiblemente la economía nacional.

3.1.1. La composición de las exportaciones

Las exportaciones Ecuatorianas se clasifican en petroleras y no petroleras, al hablar de exportaciones petroleras se refiere a la venta del petróleo y derivados, las exportaciones no petroleras son los demás productos comercializados por el país y esta a su vez se clasifican en tradicionales como son el banano, café, camarón, cacao, atún, y las exportaciones no tradicionales son productos como flores, aceites, frutas tropicales, madera, abacá y otros que han significado últimamente ingresos para el estado.

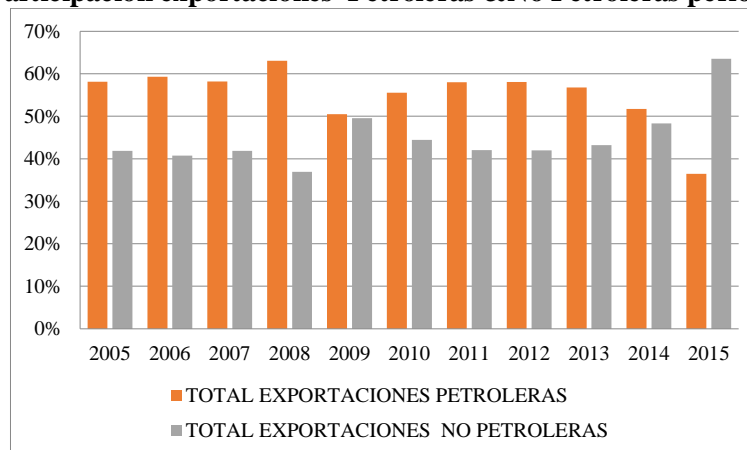
Tabla 15. Exportaciones en miles de dólares FOB período 2005-2015

Período	TOTAL EXPORTACIONES	PETROLERAS			NO PETROLERAS							
		Total	Petróleo Crudo	Derivados	Total	Tradicionales						No tradicionales
						Total	Banano y plátano	Café y elaborados	Camarón	Cacao y elaborados	Atún y pescado	
2005	10.100.031	5.869.850	5.396.840	473.010	4.230.181	1.925.283	1.084.394	92.249	457.539	176.126	114.975	2.304.898
2006	12.728.243	7.544.510	6.934.010	610.500	5.183.733	2.200.175	1.213.489	99.423	588.160	171.088	128.015	2.983.557
2007	14.321.315	8.328.566	7.428.356	900.210	5.992.750	2.447.094	1.302.549	123.300	612.887	239.361	168.996	3.545.656
2008	18.510.598	11.672.842	10.568.327	1.104.515	6.837.756	2.891.742	1.639.400	128.823	674.886	262.181	186.452	3.946.014
2009	13.799.009	6.964.595	6.284.100	680.495	6.834.414	3.422.501	1.995.231	139.712	655.227	400.574	231.757	3.411.913
2010	17.369.224	9.648.704	8.927.436	721.268	7.720.521	3.659.510	2.031.983	160.725	828.152	402.325	236.325	4.061.011
2011	22.322.353	12.944.868	11.799.973	1.144.895	9.377.485	4.528.931	2.246.465	260.177	1.178.389	586.520	257.380	4.848.554
2012	23.764.762	13.791.957	12.711.229	1.080.729	9.972.804	4.396.616	2.078.402	261.058	1.278.399	454.500	324.257	5.576.189
2013	24.847.847	14.107.731	13.411.759	695.972	10.740.116	5.154.386	2.354.623	219.083	1.784.936	530.780	264.963	5.585.730
2014	25.732.272	13.302.484	13.016.019	286.464	12.429.788	6.341.736	2.607.580	178.247	2.571.813	709.720	274.376	6.088.053
2015	18.365.888	6.697.535	6.355.235	342.300	11.668.353	6.277.755	2.808.245	146.516	2.279.793	812.394	230.808	5.390.597

Fuente: Banco Central del Ecuador (2016)

Elaborado: La Autora

Gráfico 13. Participación exportaciones Petroleras & No Petroleras período 2005-2015



Fuente: Banco Central del Ecuador (2016)

Elaborado: La Autora

El comportamiento de las exportaciones petroleras en el periodo 2005 -2015, evidencia la importancia que ha tenido el petróleo dentro del desarrollo económico nacional, pudiéndose constatar un crecimiento en las exportaciones de dicha materia prima en los años 2005 – 2008, situación que se revirtió con una disminución de las exportaciones petroleras en el año 2009, pudiéndose constatar un crecimiento en las exportaciones desde el año 2010 hasta el año 2014, posteriormente en el año 2015 disminuyeron las exportaciones petroleras en un 50%, situación que afectó sensiblemente la economía nacional.

Las exportaciones petroleras son las más afectadas por la disminución de la demanda en el mercado internacional, de modo que alcanzaron valores equivalentes al 50% de lo exportados en el año 2014, por otra parte la exportación de derivados petroleros no se vio afectada por la disminución mundial del precio del petróleo, sino que se verificó un incremento, mientras que el petróleo crudo disminuyó en 6.660.949 miles de dólares.

Por su parte las exportaciones no petroleras han mantenido un crecimiento sostenido desde el año 2005 hasta el año 2015, se debe destacar que materias primas tradicionales como el banano, café, camarón, atún, pescado y cacao, mantuvieron un incremento sostenido en sus exportaciones desde el año 2005 al 2011.

En el año 2012 productos como el banano y el cacao sufrieron una ligera caída en sus exportaciones, de la cual se recuperaron en el año 2013, manteniendo su

tendencia al incremento hasta el año 2015, en dicho año el café sufrió una disminución de sus exportaciones, al igual que el camarón, atún y pescado.

3.1.2. Estructura y evolución de las exportaciones: el problema del modelo primario exportador y el estado incipiente del sector industrial

La docente Ximena Bustamante en la investigación titulada “La economía y la globalización”⁴², señala que la agudización de la dependencia de materias primas como el petróleo relegó a un segundo plano el desarrollo del sector industrial nacional, de modo que actualmente la economía ecuatoriana no posee la capacidad de satisfacer las necesidades del mercado interno de bienes de mayor complejidad, por lo que persiste el modelo de país exportador de materias primas y dependiente de la importación de bienes y servicios de mayor complejidad.

Se considera dentro de las exportaciones primarias al petróleo, banano y plátano, café, camarón, cacao, abacá, madera, atún, pescado, flores naturales y otros, los que han contribuido con más del 75% de las exportaciones ecuatorianas.

En las exportaciones industrializadas se encuentran rubros como derivados del petróleo, café elaborado, elaborados del cacao, harina de pescado, otros elaborados productos del mar, químicos y fármacos, manufacturas de metal, sombreros, manufacturas textiles, otros.

En la siguiente tabla podemos observar la participación de las exportaciones primarias e industrializadas.

⁴² Ximena Bustamante. La economía y la globalización.(Quito: FLACSO, 2015), 54-56

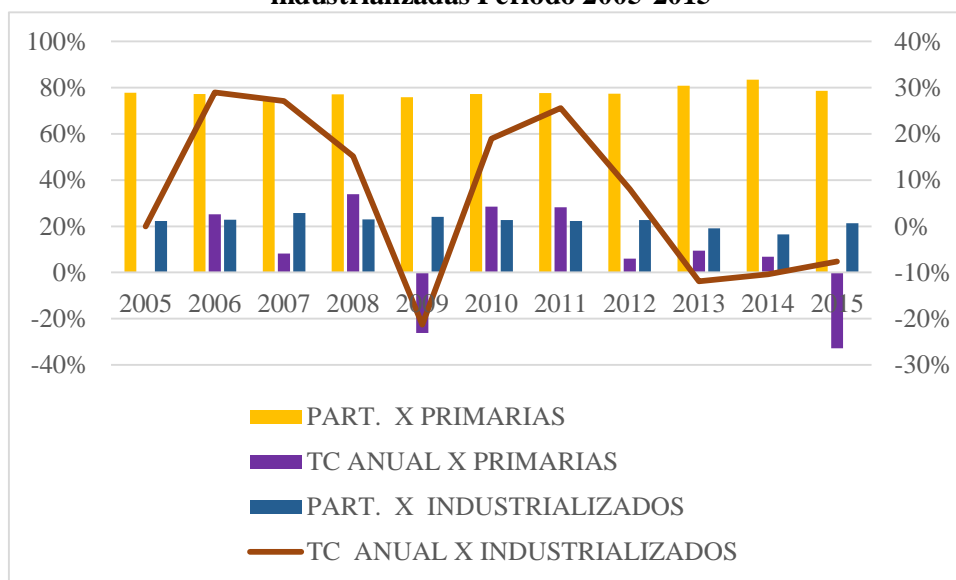
Tabla 16. Exportaciones primarias e industrializadas período 2005-2015

PERIODO	TOTAL X	TC ANUAL X	TOTAL X PRIMARIAS	PART. X PRIMARIAS	TC ANUAL X PRIMARIAS	TOTAL X INDUSTRIALIZADOS	PART. X INDUSTRIALIZADOS	TC ANUAL X INDUSTRIALIZADOS
2005	10.100.031	0%	7.852.539	78%	0%	2.247.492	22%	0%
2006	12.728.243	26%	9.829.484	77%	25%	2.898.759	23%	29%
2007	14.321.316	13%	10.637.660	74%	8%	3.683.656	26%	27%
2008	18.489.786	29%	14.248.582	77%	34%	4.241.204	23%	15%
2009	13.863.058	-25%	10.525.452	76%	-26%	3.337.606	24%	-21%
2010	17.489.928	26%	13.520.561	77%	28%	3.969.367	23%	19%
2011	22.322.353	28%	17.336.785	78%	28%	4.985.568	22%	26%
2012	23.764.762	6%	18.376.856	77%	6%	5.387.906	23%	8%
2013	24.847.847	5%	20.102.151	81%	9%	4.745.696	19%	-12%
2014	25.732.272	4%	21.479.827	83%	7%	4.252.445	17%	-10%
2015	18.365.888	-29%	14.439.091	79%	-33%	3.926.796	21%	-8%

Fuente: Banco Central del Ecuador (2016)

Elaborado: La Autora

Gráfico 14. Participación y Tasa de crecimiento Exportaciones primarias e industrializadas Período 2005-2015



Fuente: Banco Central del Ecuador (2016)

Elaborado: La Autora

La tabla y el gráfico expuestos abordan las exportaciones primarias del Ecuador en el periodo que oscila desde el año 2005-2015, constatándose que ha existido un crecimiento sostenido hasta el año 2014, en el 2015 se produjo una disminución de aproximadamente el 33% de las exportaciones como resultado del descenso de los precios del petróleo a nivel internacional y por ende de su exportación en un 51%, situación que afectó sensiblemente la balanza comercial y los ingresos del estado.

Se visualiza el comportamiento de exportaciones industrializadas verificándose que se mantuvo un crecimiento sostenido durante el año 2005 al 2008, aunque en el año 2009 sufrió una disminución en las exportaciones industrializadas,

situación que mejoro durante el periodo 2010 al 2012; sin embargo, a partir del año 2013 se aprecia un descenso permanente el cual se manifiesta hasta la actualidad. A pesar de que el país posee innumerables recursos naturales renovables y no renovables el gobierno nacional ha priorizado la actividad extractivista como la explotación petrolera y minera y exportación de commodities.

3.1.3. La vulnerabilidad de las exportaciones

La economista Anabel Castillo, en la investigación “Cambios económicos del Siglo XIX”⁴³ afirma que un elemento que ha vulnerado la capacidad de exportación del país es la disminución de la demanda de materias primas como consecuencia de la crisis económica mundial que ha afectado a mercados tradicionalmente receptores de materias primas ecuatorianas, también debe tomarse en cuenta que la actual política económica gubernamental no ha actuado con la suficiente contundencia al momento de ratificar acuerdos comerciales con mercados tradicionales de modo que los importadores de materias primas ecuatorianas han recurrido a naciones vecinas que ofrecen las mismas materias primas con igual o mayor calidad a menores precios, siendo dichas naciones signatarias de acuerdos de libre comercio y sistemas de preferencias arancelarias SGP Plus que antiguamente formaban parte integra de la política económica del país.

Se debe recalcar que también los cambios climáticos han afectado la producción de materias primas tradicionales como el banano, cacao, café y la actividad pesquera, de modo que ha disminuido el rendimiento productivo unido al encarecimiento de las importaciones de materiales e insumos necesarios para garantizar elevados niveles productivos.

Roberto Navarro⁴⁴, analista económico explica que el 83% de las exportaciones del Ecuador corresponden a productos primarios y de dicho valor el 55% corresponde al petróleo, situación que hace extremadamente vulnerable la economía nacional de verificarse un descenso en los precios o demanda del petróleo.

⁴³ Anabel Castillo. Cambios económicos del Siglo XIX. (Quito: PUCE, 2014), 68-69

⁴⁴ Roberto Navarro. La nueva crisis económica. (Quito: FLACSO, 2015), 1-3

3.2.Las Importaciones

A pesar de que el sector industrial nacional ha experimentado un incremento progresivo en su desarrollo desde el año 2005 al 2014, tales valores no son representativos en comparación con las cifras aportadas por la exportación de materias primas, en especial el petróleo, de modo que puede afirmarse que el sector industrial nacional no ha logrado el crecimiento esperado o necesario para garantizar una economía sustentable.

Como hemos visto la economía ecuatoriana se caracteriza por su elevado nivel de concentración en la producción de materias primas, situación que afecta la estructura económica, debido a que la demanda y los precios de dichas materias primas son mucho más volátiles que la de los productos industrializados lo que puede afectar los ingresos para la nación, efecto que se agrava al no existir una industria desarrollada capaz de elaborar y transformar dichas materias primas en productos y servicios de mayor complejidad.

Tabla 17. Total importaciones en miles de dólares FOB período 2005-2015

PERIODO	TOTAL IMPORTACIONES	TASA DE CRECIMIENTO	BIENES DE CONSUMO	PARTICIPACIÓN BIENES DE CONSUMO	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	PARTICIPACIÓN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	MATERIAS PRIMAS	PARTICIPACIÓN MATERIAS PRIMAS	BIENES DE CAPITAL	PARTICIPACIÓN BIENES DE CAPITAL	DIVERSOS	PARTICIPACIÓN DIVERSOS
2005	9.549.362	0%	2.337.268	24%	1.714.973	18%	2.934.859	31%	2.557.048	27%	5.213	0,05%
2006	11.266.019	18%	2.584.995	23%	2.380.875	21%	3.469.307	31%	2.829.426	25%	1.414	0,01%
2007	12.895.241	14%	2.901.331	22%	2.578.324	20%	4.093.483	32%	3.319.344	26%	2.759	0,02%
2008	17.551.930	36%	3.852.039	22%	3.357.830	19%	5.827.572	33%	4.501.472	26%	13.017	0,07%
2009	14.071.455	-20%	3.094.035	22%	2.338.309	17%	4.669.805	33%	3.926.591	28%	42.715	0,30%
2010	19.278.714	37%	4.116.470	21%	4.042.823	21%	5.914.771	31%	5.129.090	27%	75.560	0,39%
2011	23.088.117	20%	4.885.230	21%	5.086.539	22%	7.231.015	31%	5.844.620	25%	40.713	0,18%
2012	24.181.570	5%	4.989.113	21%	5.441.274	23%	7.290.877	30%	6.418.099	27%	42.207	0,17%
2013	25.826.698	7%	5.230.409	20%	5.927.389	23%	7.829.240	30%	6.777.977	26%	61.683	0,24%
2014	26.433.182	2%	5.232.337	20%	6.417.389	24%	8.079.717	31%	6.648.074	25%	55.665	0,21%
2015	20.444.834	-23%	4.219.680	21%	3.944.833	19%	6.880.064	34%	5.342.717	26%	57.540	0,28%

Fuente: Banco Central del Ecuador (2016)

Elaborado: La Autora

Gráfico 15. Tasa de crecimiento importaciones período 2005-2015



Fuente: Banco Central del Ecuador (2016)

Elaborado: La Autora

Como se puede apreciar en la tabla y gráfico anterior, las importaciones han mantenido un crecimiento sostenible desde el año 2005 al año 2014, incrementando su valor de forma paulatina, excepto en el año 2009 que, como se vió en el análisis de las exportaciones, estuvo fuertemente afectado por la crisis económica mundial que se inició en el 2008. Así mismo, se observa que en el año 2015 igualmente se produce un descenso de 5.988.348 miles de dólares equivalente al 23%, situación que se debe principalmente a la aplicación de impuestos y salvaguardas proteccionistas que afectaron a las importaciones de productos y servicios al Ecuador, los cuales no encontraron sustitutos en un mercado que aún carece de infraestructura industrial para lograr suplir la totalidad de exigencias y necesidades de los consumidores ecuatorianos.

3.2.1. Estructura y evolución de las importaciones: la dicotomía del aparato productivo e incomunicación entre las industrias

El economista Raúl Cedeño en su obra “Economía: la crisis ecuatoriana”⁴⁵ señala que el balance comercial de la economía ecuatoriana es negativo al existir mayor dependencia de las importaciones de productos y servicios de mayor complejidad por encima de los valores económicos que aporta al país las exportaciones de materias primas, tal situación hace de la economía ecuatoriana un elemento vulnerable a cambios y transformaciones en la demanda de materias primas en el mercado nacional.

⁴⁵ Raúl Cedeño. Economía: la crisis ecuatoriana. (Quito: Conejo, 2013), 137

A lo largo de la historia económica del país se ha profundizado las diferencias entre los grandes productores de materias primas y los incipientes industriales que han carecido de acuerdos o tratados de intercambio o apoyo para potencializar y desarrollar significativamente la industria ecuatoriana debido a que existe una tradición mercantil que se decanta ampliamente por la importación como estrategia para satisfacer las necesidades del mercado interno de productos de mayor complejidad, A continuación se hace un análisis sobre la evolución y la composición de las importaciones.

3.2.2. La composición de las importaciones

Las importaciones ecuatorianas se detallan en Bienes de Consumo, Combustibles y lubricantes, Materias primas, bienes de capital y diversos como se visualiza en la siguiente tabla.

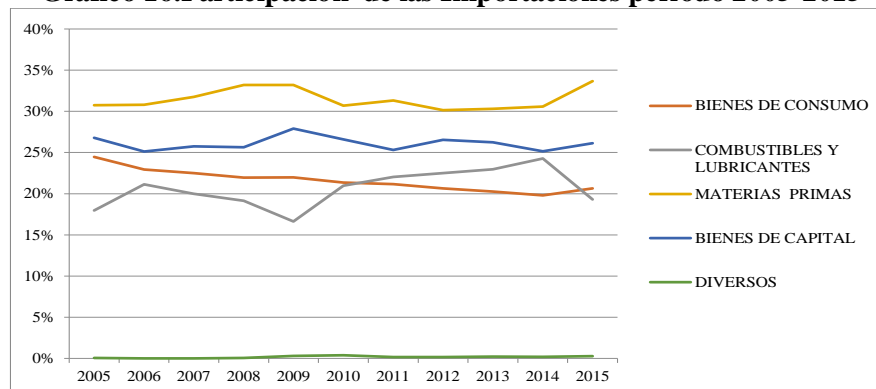
Tabla 18. Composición importaciones en miles de dólares FOB

Período	Total Importaciones	BIENES DE CONSUMO				Combustibles y lubricantes	MATERIAS PRIMAS				BIENES DE CAPITAL				Diversos
		Total	No duraderos	Duraderos	Tráfico Postal Internacional y Correos Rápidos		Total	Agrícolas	Industriales	Materiales de construcción	Total	Agrícolas	Industriales	Equipos de transporte	
2005	9.549.362	2.337.268	1.338.572	998.696	-	1.714.973	2.934.859	347.446	2.317.930	269.483	2.557.048	41.557	1.629.672	885.819	5.213
2006	11.266.019	2.584.995	1.493.821	1.091.174	-	2.380.875	3.469.307	380.452	2.753.881	334.974	2.829.426	43.417	1.712.317	1.073.692	1.414
2007	12.895.241	2.901.331	1.793.699	1.107.632	-	2.578.324	4.093.483	495.943	3.228.223	369.317	3.319.344	51.642	2.036.593	1.231.109	2.759
2008	17.551.930	3.852.039	2.354.729	1.497.310	-	3.357.830	5.827.572	782.762	4.583.487	461.323	4.501.472	86.532	2.846.164	1.568.776	13.017
2009	14.071.455	3.094.035	1.892.040	1.201.995	-	2.338.309	4.669.805	615.232	3.552.469	502.104	3.926.591	90.060	2.626.869	1.209.662	42.715
2010	19.278.714	4.116.470	2.248.440	1.868.030	-	4.042.823	5.914.771	760.514	4.620.627	533.630	5.129.090	85.565	3.387.346	1.656.179	75.560
2011	23.088.117	4.885.230	2.731.360	2.011.560	142.310	5.086.539	7.231.015	931.374	5.522.367	777.274	5.844.620	101.233	4.036.236	1.707.151	40.713
2012	24.181.570	4.989.113	2.801.882	2.023.967	163.264	5.441.274	7.290.877	982.144	5.431.266	877.467	6.418.099	114.016	4.444.323	1.859.760	42.207
2013	25.826.698	5.230.409	2.934.638	2.067.509	228.262	5.927.389	7.829.240	1.040.162	5.859.020	930.058	6.777.977	119.018	4.874.847	1.784.112	61.683
2014	26.433.182	5.232.337	2.918.063	2.101.995	212.279	6.417.389	8.079.717	1.257.512	5.793.705	1.028.500	6.648.074	121.986	4.678.342	1.847.746	55.665
2015	20.444.834	4.219.680	2.592.898	1.504.127	122.655	3.944.833	6.880.064	1.120.075	5.149.311	610.678	5.342.717	135.274	3.808.263	1.399.180	57.540

Fuente: Banco Central del Ecuador (2016)

Elaborado: La Autora

Gráfico 16. Participación de las Importaciones período 2005-2015



Fuente: Banco Central del Ecuador (2016)

Elaborado: La Autora

3.2.2.1. Importaciones por bienes de consumo

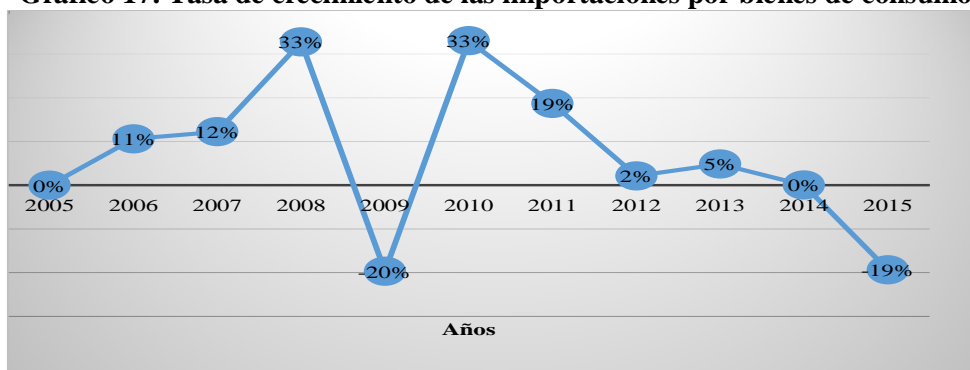
Tabla 19. Importaciones por bienes de consumo en miles de dólares FOB período 2005-2015

Período	Total Importaciones	BIENES DE CONSUMO				
		Total	No duraderos	Duraderos	Tráfico Postal Internacional y Correos Rápidos	Tasa de Crecimiento
2005	9.549.362	2.337.268	1.338.572	998.696	-	0%
2006	11.266.019	2.584.995	1.493.821	1.091.174	-	11%
2007	12.895.241	2.901.331	1.793.699	1.107.632	-	12%
2008	17.551.930	3.852.039	2.354.729	1.497.310	-	33%
2009	14.071.455	3.094.035	1.892.040	1.201.995	-	-20%
2010	19.278.714	4.116.470	2.248.440	1.868.030	-	33%
2011	23.088.117	4.885.230	2.731.360	2.011.560	142.310	19%
2012	24.181.570	4.989.113	2.801.882	2.023.967	163.264	2%
2013	25.826.698	5.230.409	2.934.638	2.067.509	228.262	5%
2014	26.433.182	5.232.337	2.918.063	2.101.995	212.279	0%
2015	20.444.834	4.219.680	2.592.898	1.504.127	122.655	-19%

Fuente: Banco Central del Ecuador (2016)

Elaborado: La Autora

Gráfico 17. Tasa de crecimiento de las importaciones por bienes de consumo



Fuente: Banco Central del Ecuador (2016)

Elaborado: La Autora

Las importaciones por bienes de consumo han mantenido un crecimiento sostenido, debido a que la industria nacional no cuenta aún con los mecanismos para mejorar y aumentar su producción para cubrir la demanda interna e incrementar las exportaciones ecuatorianas, en el 2009 y 2015 se puede visualizar una disminución de las importaciones de bienes de consumo en un 20 y 19% respectivamente durante la vigencia de las medidas de restricciones que se impusieron por un lapso de tiempo de un año para el 2009 y de quince meses para el 2015.

También se evalúa el tráfico postal internacional y correos rápidos, revelándose un crecimiento moderado, plasmando por el incremento de compras realizados por los consumidores a través internet que han dinamizado el comercio exterior ecuatoriano.

3.2.2.2.Importaciones por combustibles

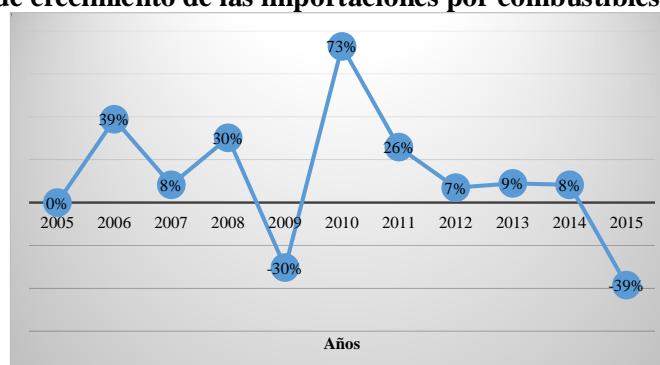
Tabla 20. Importaciones por combustibles en miles de dólares FOB período 2005-2015

Período	Combustibles y lubricantes	Tasa de Crecimiento
2005	1.714.973	0%
2006	2.380.875	39%
2007	2.578.324	8%
2008	3.357.830	30%
2009	2.338.309	-30%
2010	4.042.823	73%
2011	5.086.539	26%
2012	5.441.274	7%
2013	5.927.389	9%
2014	6.417.389	8%
2015	3.944.833	-39%

Fuente: Banco Central del Ecuador (2016)

Elaborado: La Autora

Gráfico 18. Tasa de crecimiento de las importaciones por combustibles y lubricantes



Fuente: Banco Central del Ecuador (2016)

Elaborado: La Autora

El comportamiento de importaciones por combustibles ha tenido fluctuaciones que se han producido por la disminución de los precios del petróleo en el mercado internacional.

3.2.2.3.Importaciones por materias primas

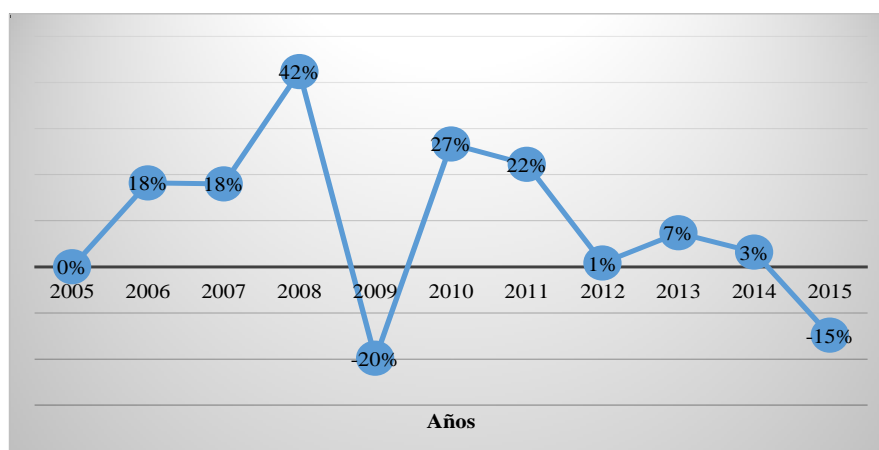
Tabla 21. Importaciones de materias primas en miles de dólares FOB período 2005-2015

Período	Total	Agrícolas	Industriales	Materiales de construcción	Tasa de Crecimiento
2005	2.934.859	347.446	2.317.930	269.483	0%
2006	3.469.307	380.452	2.753.881	334.974	18%
2007	4.093.483	495.943	3.228.223	369.317	18%
2008	5.827.572	782.762	4.583.487	461.323	42%
2009	4.669.805	615.232	3.552.469	502.104	-20%
2010	5.914.771	760.514	4.620.627	533.630	27%
2011	7.231.015	931.374	5.522.367	777.274	22%
2012	7.290.877	982.144	5.431.266	877.467	1%
2013	7.829.240	1.040.162	5.859.020	930.058	7%
2014	8.079.717	1.257.512	5.793.705	1.028.500	3%
2015	6.880.064	1.120.075	5.149.311	610.678	-15%

Fuente: Banco Central del Ecuador (2016)

Elaborado: La Autora

Gráfico 19. Tasa de crecimiento de las importaciones por materias primas



Fuente: Banco Central del Ecuador (2016)

Elaborado: La Autora

El comportamiento de las importaciones por materias primas agrícolas, industriales y de materiales de construcción registró la mayor participación en relación al total de las importaciones. La aplicación de las salvaguardias también afectó a este sector en 906 partidas y por ende al no contar con proveedores

nacionales deben seguir importando insumos necesarios para la producción, en consecuencia se produce un aumento en la salida de divisas

3.2.2.4.Importaciones por bienes de capital

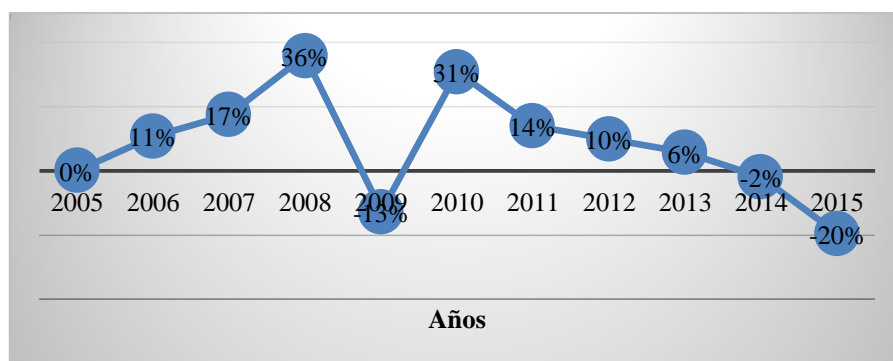
Tabla 22. Importaciones por bienes de capital en miles de dólares FOB período 2005-2015

Período	Total	Agrícolas	Industriales	Equipos de transporte	Tasa de Crecimiento
2005	2.557.048	41.557	1.629.672	885.819	0%
2006	2.829.426	43.417	1.712.317	1.073.692	11%
2007	3.319.344	51.642	2.036.593	1.231.109	17%
2008	4.501.472	86.532	2.846.164	1.568.776	36%
2009	3.926.591	90.060	2.626.869	1.209.662	-13%
2010	5.129.090	85.565	3.387.346	1.656.179	31%
2011	5.844.620	101.233	4.036.236	1.707.151	14%
2012	6.418.099	114.016	4.444.323	1.859.760	10%
2013	6.777.977	119.018	4.874.847	1.784.112	6%
2014	6.648.074	121.986	4.678.342	1.847.746	-2%
2015	5.342.717	135.274	3.808.263	1.399.180	-20%

Fuente: Banco Central del Ecuador (2016)

Elaborado: La Autora

Gráfico 20. Tasa de crecimiento de las importaciones por bienes de capital



Fuente: Banco Central del Ecuador (2016)

Elaborado: La Autora

El comportamiento de importaciones de bienes de capital ha ido disminuido paulatinamente debido a las medidas adoptadas por el gobierno para equilibrar la balanza comercial y por la reducción de las actividades comerciales en el país, se aumenta las importaciones de bienes de capital dirigidos al sector agrícola, mientras que se disminuye las importaciones a los sectores industriales, de equipos de transporte y diversos.

3.3.El saldo de la balanza comercial, la dependencia y vulnerabilidad de la economía

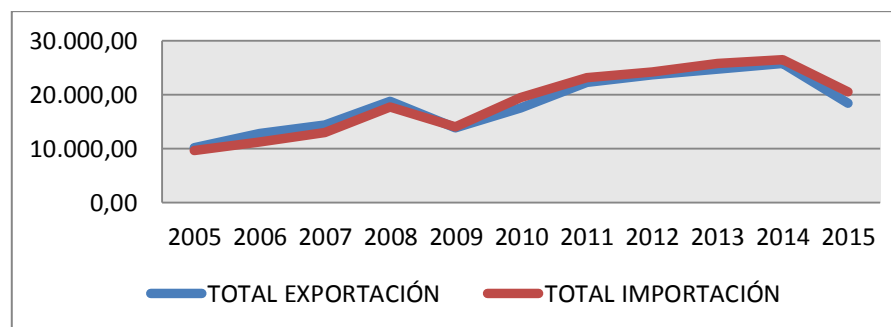
Tabla 23. Balanza comercial en millones de dólares FOB período 2005-2015

Período	EXPORTACIONES FOB			IMPORTACIONES FOB			BALANZA COMERCIAL			TASAS DE CRECIMIENTO (n/n-1)		INDICE DE COBERTURA	INDICE DE TERMINOS DE INTERCAMBIO
	Total	Petroleras	No petroleras	Total	Petroleras	No petroleras	Total	Petrolera	No petrolera	Exportaciones	Importaciones		
2005	10.100,03	5.869,85	4.230,18	9.568,36	1.714,97	7.853,39	531,67	4.154,88	-3.623,21	30,27	26,31	105,56	122,85
2006	12.728,24	7.544,51	5.183,73	11.279,46	2.380,87	8.898,58	1.448,79	5.163,64	-3.714,85	26,02	17,88	112,84	141,09
2007	14.321,32	8.328,57	5.992,75	12.907,11	2.578,32	10.328,79	1.414,20	5.750,24	-4.336,04	12,52	14,43	110,96	157,04
2008	18.818,33	11.720,59	7.097,74	17.737,30	3.357,83	14.379,47	1.081,02	8.362,76	-7.281,74	31,4	37,42	106,09	169,22
2009	13.863,06	6.964,64	6.898,42	14.096,90	2.338,31	11.758,60	-233,85	4.626,33	-4.860,18	-26,33	-20,52	98,34	131,6
2010	17.489,93	9.673,23	7.816,70	19.468,65	4.042,82	15.425,83	-1.978,73	5.630,40	-7.609,13	26,16	38,11	89,84	158,74
2011	22.322,35	12.944,87	9.377,49	23.151,86	5.086,54	18.065,32	-829,5	7.858,33	-8.687,83	27,63	18,92	96,42	190,29
2012	23.764,76	13.791,96	9.972,80	24.205,37	5.441,27	18.764,09	-440,61	8.350,68	-8.791,29	6,46	4,55	98,18	191,33
2013	24.847,85	14.107,73	10.740,12	25.888,84	5.927,39	19.961,45	-1.040,99	8.180,34	-9.221,33	4,56	6,95	95,98	193,22
2014	25.732,27	13.302,48	12.429,79	26.444,76	6.417,39	20.027,37	-712,49	6.885,09	-7.597,58	3,56	2,15	97,31	182,01
2015	18.365,89	6.697,54	11.668,35	20.458,27	3.944,83	16.513,43	-2.092,38	2.752,70	-4.845,08	-28,63	-22,64	89,77	132,97

Fuente: Banco Central del Ecuador (2016)

Elaborado: BCE

Gráfico 21. Comportamiento exportaciones & importaciones período 2005-2015

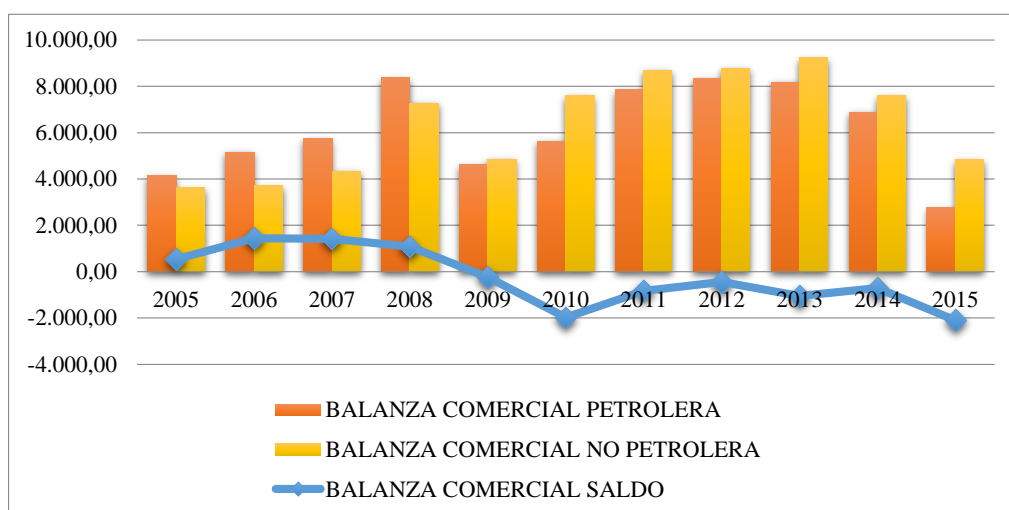


Fuente: Banco Central del Ecuador (2016)

Elaborado: LaAutora

El comportamiento de las exportaciones e importaciones se ha mantenido en la misma tendencia. Los años en los que se reduce el precio del petróleo, existió menos circulante para comprar a nivel internacional, el país aplicó medidas de restricción comercial, reduciendo las importaciones para equilibrar la balanza comercial.

Gráfico 22. Balanza comercial petrolera & No petrolera período 2005-2015



Fuente: Banco Central del Ecuador (2016)

Elaborado: La Autora

La balanza comercial petrolera se reveló como positiva hasta el 2008 al ser mayor que la balanza no petrolera, a partir del año 2009, la balanza comercial petrolera sufre una considerable reducción debido a la caída del precio del crudo en el mercado internacional, mientras la balanza no petrolera mantiene un crecimiento superior a la petrolera, a pesar de las salvaguardias impuestas por el gobierno, como consecuencia de las medidas comerciales existe una reducción de las importaciones y paralelamente también de las exportaciones debido a que algunos países frenan sus compras al Ecuador por las medidas impuestas a sus productos, además conlleva a que el mercado nacional cubra la demanda de los consumidores que en algunos casos no logran satisfacer la demanda y por ende existe menos producto para exportar.

El saldo de la balanza comercial, la dependencia y vulnerabilidad de la economía en el periodo 2005 al 2008 fue positivo para el Ecuador, al verificarse mayores valores en la exportación que en la importación de bienes y servicios, mientras que en el periodo 2009-2015 se verificó un saldo negativo en la balanza comercial debido al incremento de las importaciones sobre el volumen de exportaciones, destacando el año 2009 por su caída en la tasa de crecimiento de

importaciones y exportaciones como resultado de la depreciación del valor del petróleo en el mercado internacional y la crisis económica resultante de tal fluctuación en los valores de las materias primas.

3.3.1. Debilidades de los elementos de la balanza comercial del Ecuador

El economista Wilfrido Rodríguez, en la obra “Colapso económico inminente”⁴⁶, explica que la balanza comercial ecuatoriana se ha caracterizado históricamente por un déficit comercial al concentrarse la economía nacional en la producción de materias primas como principal renglón de exportación y no priorizarse el desarrollo industrial del país, debiéndose por consecuencia recurrir a la importación de bienes con grados de complejidad que no pueden ser producidos en el país.

Dicho autor además señala que las políticas comerciales del gobierno no han priorizado mercados internacionales tradicionales receptores de materias primas ecuatorianas y desde los cuales se importaban la mayoría de productos especializados necesarios para garantizar la satisfacción de los consumidores del mercado interno.

Todas estas medidas han traído como consecuencia el importar productos del extranjero se haya transformado en una actividad económica poco rentable para compañías nacionales y extranjeras, situación que se agrava al no existir una política de comercio internacional definida que permita a los inversionistas extranjeros realizar estudios de mercado precisos.

Cabe destacar que la política económica de los últimos 10 años siguió patrones políticos que afectaron el comercio tradicional que durante décadas se desarrolló perdiéndose por consecuencia receptores históricos de materia prima del Ecuador lo cual dejó en evidencia la incapacidad por parte de la dirección económica de la nación de garantizar mercados internacionales para las materias primas del país lo cual afectó significativamente los volúmenes de exportación.

Por otra parte se debe destacar que el incremento de restricciones a la inversión extranjera en el país con la idea de fomentar la participación de empresas nacionales en el mercado interno desmotivó a inversionistas extranjeros los cuales no

⁴⁶ Wilfrido Rodríguez. Colapso económico inminente. (Ambato: UNIANDES, 2014), 207-208

comprendieron las razones por las cuales el capital nacional poseía prioridades sobre sus capitales, prefiriendo en este caso dirigir sus inversiones a países vecinos como Colombia y Perú, los cuales ofrecían materias primas con similar calidad a la nacional garantizando la inversión extranjera.

CONCLUSIONES

El comercio exterior es considerado uno de los factores que mayor crecimiento económico genera en un país, no es solamente el intercambio de productos entre países, o una fuente de ingresos para el estado, sino que a través del intercambio se obtiene también tecnologías y conocimientos que facilitan el desarrollo de la producción nacional.

Actualmente la Organización Mundial de Comercio se ocupa de establecer las normas que rigen el comercio internacional con el propósito de contribuir a que se realice con rapidez, libertad, equidad.

Los países miembros para facilitar sus relaciones comerciales han realizado acuerdos comerciales que han sido negociados, firmados y ratificados por sus respectivos gobiernos, en donde se establecen las normas jurídicas fundamentales de las relaciones internacionales.

El principal tributo que grava al comercio internacional es el arancel, que a través de las tarifas arancelarias desarrolladas y aplicadas bajo parámetros y acuerdos de carácter internacional deben ser respetados por las naciones que realizan participan en el intercambio.

La recaudación del IVA en las importaciones se ha visto afectada por la crisis económica, aplicación de salvaguardias, caída del precio del petróleo y otros factores, que encarecieron el precio del producto importado.

El ICE, a pesar de estar dirigido a lograr la restricción en la importación de productos considerados suntuarios y en algunos casos nocivos para la salud, ha estimulado actividades de contrabando, lo cual ha obstaculizado el cumplimiento de los objetivos para los cuales se creó el impuesto.

El ISD, fue creado como un impuesto regulador para restringir la fuga de capitales; sin embargo, en la práctica ha ocasionado una restricción a la inversión extranjera debido a que encarece la inversión por el costo que representa repatriar las utilidades.

La aplicación de las salvaguardias se dio por el panorama externo que ha venido afectando al país, los principales elementos que han impactado negativamente la situación económica ecuatoriana es la reducción que se ha dado en el precio del barril de petróleo que afectó directamente el presupuesto fiscal, el tipo de cambio, la devaluación de las monedas de los países vecinos.

El saldo en la balanza comercial a partir del 2009 ha sido deficitario por el comportamiento de las exportaciones e importaciones, los dos componentes se han mantenido en la misma tendencia, también se debe mencionar que en los años en los que se reduce el precio del petróleo, existió menos circulante para comprar a nivel internacional, el país aplicó medidas de restricción comercial, reduciendo las importaciones para equilibrar la balanza comercial.

Puedo concluir que las medidas comerciales adoptadas por el gobierno para equilibrar la balanza comercial cumplieron con su objetivo de reducir las importaciones en el corto plazo, pero no fueron medidas eficientes para reducir el déficit de la balanza comercial, el imponer tributos altos a las importaciones no es la mejor estrategia para reducir los niveles de importación y proteger la industria nacional.

RECOMENDACIONES

Impulsar e incrementar las relaciones comerciales del Ecuador con el resto del mundo, cumpliendo con la normativa internacional que regula el comercio a nivel mundial, para evitar reclamos o restricciones que puedan poner otros países a los productos ecuatorianos.

Ratificar plenamente el cumplimiento de los aranceles internacionales por parte de las autoridades nacionales, brindando seguridad jurídica, con la finalidad de atraer nuevas inversiones extranjeras que permitan al país obtener mayor ingreso de divisas.

Revisar la normativa legal del IVA que fomente las actividades de comercio exterior a través de políticas de exenciones, exoneraciones, tasas diferenciadas, a fin de orientar más adecuadamente a los sectores que activen la economía nacional.

Perfeccionar los sistemas de control evitando prácticas evasivas o de contrabando y al mismo tiempo se logre una real regulación fiscal del consumo de productos gravados con el ICE.

Disminuir o eliminar el Impuesto a la Salida de Divisas y adoptar medidas correctivas de impactos macroeconómicos y de largo plazo, a fin de no caer en la simplicidad de la recaudación inmediata.

Aplicar las medidas de salvaguardias por un tiempo determinado hasta que se logre el reajuste de la industria afectada y a los productos que afecten directamente a la producción nacional.

El estado debe buscar mecanismos que permitan alcanzar una balanza comercial positiva, a través del dinamismo de las exportaciones de productos industrializados, dando oportunidad a nuevos sectores a ser más competitivos y ofrecer productos de calidad a precios que permitan competir en los mercados internacionales, procurando la sustitución de las importaciones, además de fomentar el acceso a nuevos mercados y mejorar las relaciones comerciales con nuestros socios históricos ya existentes.

BIBLIOGRAFÍA

- Allende, Franklin. (2012). *Historia de la economía exterior de Suramérica*. Quito: FLACSO Sede Ecuador.
- Buendía, Paola. (2013). *Tratado de Comercio Exterior*. Medellín: Océano.
- Bustamante, Ximena. (2015). *La economía y la globalización*. Quito: FLACSO.
- Castillo, Ángel. (2013). *Comercio internacional transformación de pueblos*. . México D.F.: Trillas.
- Castillo, Julieta. (2011). *La tributación en la nueva era*. Mexico D.F.: Trillas.
- Castillo., Anabel. (2014). *Cambios económicos del Siglo XIX*. Quito: PUCE.
- Cedeño, Raúl. (2013). *Economía: la crisis ecuatoriana*. Quito: Conejo.
- Del Carmen Santander, M. (2011). *Historia del Ecuador*. Quito: Patria.
- Delgado., Mariano. (2015). *Análisis de la política comercial de la Revolución del Siglo XXI*. Quito: Universidad Central del Ecuador.
- Enciclopedia Y Biblioteca Virtual De Las Ciencias Sociales, Económicas y Jurídicas. www.eumed.net. El GATT y la OMC. (25 de 8 de 2015). *Enciclopedia Y Biblioteca Virtual De Las Ciencias Sociales, Económicas y Jurídicas*. Recuperado el 20 de 6 de 2017, de Enciclopedia Y Biblioteca Virtual De Las Ciencias Sociales, Económicas y Jurídicas.: www.eumed.net. El GATT y la OMC
- Estrada, Luis. (2011). *La negociación, el arte en crecimiento*. Guayaquil: Océano.
- Fernández, Ricardo. (2010). *Segmentación del mercado exterior*. Madrid: Zabalia.
- Ferrara, José. (2014). *Comercio Exterior y su actualidad*. Madrid: Gran Angular.
- Flores, Vicente. (2014). *Análisis del Informe Tributario SRI 2010-2014*. Quito: Universidad Central del Ecuador.










- Guerrero, Josefina. (2013). *Misceláneas de Tributación*. Quito: Lopera.
- Intriago, Marcelo. (2012). *El Comercio Exterior y su influencia en la economía mundial*. Lima: Luppa.
- Martínez, Rocio. (2015). *La economía en tiempos de socialismo*. Cuenca: Chasqui.
- Mena., Claudio. (2012). *Quito Rebelde 1809-1812*. Quito: Abya-Yala.
- Moncada, José. (2013). *Economía y globalización: de menos a más*. Quito: Abya-Yala.
- Navarro, Roberto. (2015). *La nueva crisis económica*. Quito: FLACSO.
- ORGANIZACIÓN MUNDIAL DE COMERCIO. (12 de 4 de 2016). Recuperado el 20 de 7 de 2017, de Que es la OMC. : www.wto.org.
- Rodríguez, Pablo. (2011). *Tributación: historia y fundamentos*. . Madrid: Ácana.
- Rodríguez., Wilfrido. (2014). *Colapso económico inminente*. Ambato: UNIANDES.
- Samaniego, Gonzalo. .. (2014). *Poder en la negociación*. Quito: Don Bosco.
- Tinajero, Alfredo. (2013). *Cronología de la historia resumida del Ecuador*. Quito: Casa de la Cultura Ecuatoriana.
- Torres, R. (2016). *Teoría del Comercio Internacional*. . México: Siglo XXI Editores.
- Tugores, Juan. (2010). *Mercado exterior*. México D.F.: Triillas.









ANEXOS



Anexo No. 1. ACUERDOS COMERCIALES ECUADOR

Acuerdos multilaterales	
Acuerdo sobre la OMC	15 abril 1994









Uniones aduaneras
Comunidad Andina
Comunidad del Caribe (CARICOM)
Mercado Común Centroamericano (MCCA)
MERCOSUR




Acuerdos de Libre Comercio		
Países participantes	Firma	Vigencia
Alianza del Pacífico	10 febrero 2014	1 mayo 2016
Bolivia - MERCOSUR	17 diciembre 1996	28 febrero 1997
Bolivia - México	17 mayo 2010	7 junio 2010
CAFTA-DR (Centroamérica - Estados Unidos - República Dominicana)	5 agosto 2004	
Canadá - AELC	26 enero 2008	1 julio 2009
Canadá - Chile	5 diciembre 1996	5 julio 1997
Canadá - Colombia	21 noviembre 2008	15 agosto 2011
Canadá - Corea	22 septiembre 2014	1 enero 2015
Canadá - Costa Rica	23 abril 2001	1 noviembre 2002
Canadá - Honduras	5 noviembre 2013	1 octubre 2014
Canadá - Israel	31 julio 1996	1 enero 1997
Canadá - Jordania	28 junio 2009	1 octubre 2012
Canadá - Panamá	14 mayo 2010	1 abril 2013
Canadá - Perú	29 mayo 2008	1 agosto 2009
Canadá - Unión Europea	30 octubre 2016	21 septiembre 2017
CARICOM - Costa Rica	9 marzo 2004	
CARICOM - República Dominicana	22 agosto 1998	
CARIFORUM - Comunidad Europea	15 octubre 2008	29 diciembre 2008
Centroamérica - AELC	24 junio 2013	
Centroamérica - Chile	18 octubre 1999	
Centroamérica - México	22 noviembre 2011	
Centroamérica - Panamá	6 marzo 2002	
Centroamérica - República Dominicana	16 abril 1998	
Centroamérica - Unión Europea	29 junio 2012	
Chile - AELC	26 junio 2003	1 diciembre 2004
Chile - Australia	30 julio 2008	6 marzo 2009
Chile - China	18 noviembre 2005	1 octubre 2006
Chile - Colombia	27 noviembre 2006	8 mayo 2009
Chile - Corea	15 febrero 2003	1 abril 2004

Chile - Estados Unidos	6 junio 2003	1 enero 2004
Chile - Hong Kong, China	7 septiembre 2014	29 noviembre 2014
Chile - Japón	27 marzo 2007	3 septiembre 2007
Chile - Malasia	13 noviembre 2010	18 abril 2012
Chile - MERCOSUR	25 junio 1996	1 octubre 1996
Chile - México	17 abril 1998	1 agosto 1999
Chile - Nueva Zelanda, Singapur y Brunei Darussalam (P4)	18 julio 2005	
Chile - Panamá	27 junio 2006	7 marzo 2008
Chile - Perú	22 agosto 2006	1 marzo 2009
Chile - Tailandia	4 octubre 2013	5 noviembre 2015
Chile - Turquía	14 julio 2009	1 marzo 2011
Chile - Unión Europea	18 noviembre 2002	1 febrero 2003
Chile - Vietnam	12 noviembre 2011	4 febrero 2014
Colombia - AELC	25 noviembre 2008	1 julio 2011
Colombia - Corea	21 febrero 2013	15 julio 2016
Colombia - Costa Rica	22 mayo 2013	1 agosto 2016
Colombia - Estados Unidos	22 noviembre 2006	15 mayo 2012
Colombia - México	13 junio 1994	
Colombia - Triángulo del Norte	9 agosto 2007	
Colombia - Unión Europea	26 junio 2012	
Costa Rica - China	8 abril 2010	1 agosto 2011
Costa Rica - Perú	26 mayo 2011	1 junio 2013
Costa Rica - Singapur	6 abril 2010	1 julio 2013
Ecuador - Unión Europea	12 diciembre 2014	1 enero 2017
El Salvador - Taiwán	7 mayo 2007	
Estados Unidos - Australia	18 mayo 2004	1 enero 2005
Estados Unidos - Bahrein	14 septiembre 2004	1 enero 2006
Estados Unidos - Corea	30 junio 2007	15 marzo 2012
Estados Unidos - Israel	22 abril 1985	19 agosto 1985
Estados Unidos - Jordania	24 octubre 2000	17 diciembre 2001
Estados Unidos - Marruecos	15 junio 2004	1 enero 2006
Estados Unidos - Omán	19 enero 2006	1 enero 2009
Estados Unidos - Panamá	28 junio 2007	31 octubre 2012
Estados Unidos - Perú	12 abril 2006	1 febrero 2009
Estados Unidos - Singapur	6 mayo 2003	1 enero 2004
Guatemala - Taiwán	22 septiembre 2005	1 julio 2006
Honduras - Perú	29 mayo 2015	1 enero 2017
Honduras - Taiwán	7 mayo 2007	
MERCOSUR - Israel	18 diciembre 2007	
MERCOSUR - Perú	30 noviembre 2005	
México - AELC	27 noviembre 2000	1 julio 2001
México - Israel	10 abril 2000	1 julio 2001
México - Japón	17 septiembre 2004	1 abril 2005
México - Panamá	3 abril 2004	1 julio 2015
México - Perú	6 abril 2011	1 febrero 2012

México - Unión Europea	8 diciembre 1997	1 octubre 2000
México - Uruguay	15 noviembre 2003	15 julio 2004
Nicaragua - Taiwán	16 junio 2006	1 enero 2008
Panamá - Perú	25 mayo 2011	1 mayo 2012
Panamá - Singapur	1 marzo 2006	24 julio 2006
Panamá - Taiwán	21 agosto 2003	1 enero 2004
Perú - AELC	14 julio 2008	14 julio 2010
Perú - China	28 abril 2009	1 marzo 2010
Perú - Corea del Sur	14 noviembre 2010	1 agosto 2011
Perú - Japón	31 mayo 2011	1 marzo 2012
Perú - Singapur	29 mayo 2008	1 agosto 2009
Perú - Tailandia		31 diciembre 2011
Perú - Unión Europea	26 junio 2012	
TLCAN	17 diciembre 1992	1 enero 1994

Acuerdos marco		
Países participantes	Firma	Vigencia
MERCOSUR - México (ACE N° 54) - Acuerdo marco	5 julio 2002	5 enero 2006

Acuerdos comerciales preferenciales		
Países participantes	Firma	Vigencia
Argentina - Brasil (ACE N° 14)	20 diciembre 1990	20 diciembre 1990
Argentina - Chile (AAP.CE N° 16)	2 agosto 1991	2 agosto 1991
Argentina - México (ACE N° 6)	24 agosto 2006	1 enero 2007
Argentina - Paraguay (ACE N° 13)	6 noviembre 1992	6 noviembre 1992
Argentina - Uruguay (AAP.CE N° 57)	31 marzo 2003	1 mayo 2003
Belize - Guatemala	26 junio 2006	4 abril 2010
Bolivia - Chile (AAP.CE N° 22)	6 abril 1993	6 abril 1993
Brasil - Guyana (AAP.A25TM N°38)	27 junio 2001	31 mayo 2004
Brasil - México (AAP.CE N° 53)	3 julio 2002	2 mayo 2003
Brasil - Suriname (AAP.A25TM N° 41)	21 abril 2005	26 julio 2006
Brasil - Uruguay (AAP.CE N° 2)	30 septiembre 1986	1 octubre 1986
CARICOM - Colombia (AAP.A25TM N°31)	24 julio 1994	
CARICOM - Venezuela (AAP.A25TM N° 24)	13 octubre 1992	1 enero 1993
Chile - Ecuador (AAP.CE N° 65)	10 marzo 2008	5 enero 2010
Chile - India	8 marzo 2006	17 agosto 2007
Chile - Venezuela (AAP.CE N° 23)	2 abril 1993	2 abril 1993
Colombia - Costa Rica (AAP.A25TM N°7)	2 marzo 1984	
Colombia - Nicaragua (AAP.AT25TM N° 6)	2 marzo 1984	
Colombia - Panamá (AAP.AT25TM N° 29)	9 julio 1993	18 enero 1995
Colombia - Venezuela (AAP.C N° 28)	28 noviembre 2011	19 octubre 2012
Colombia - Ecuador - Venezuela - MERCOSUR (AAP.CE N° 59)	18 octubre 2004	
Costa Rica - Venezuela (AAP.A25TM N° 26)	21 marzo 1986	
Ecuador - Guatemala (AAP.A25TM N°42)	15 abril 2011	19 febrero 2013
Ecuador - México (AAP 29)	30 abril 1983	6 agosto 1987
El Salvador - Venezuela (AAP.A25TM N° 27)	10 marzo 1986	
Guatemala - Venezuela (ACE N° 23)	30 octubre 1985	
Guyana - Venezuela (AAP.A25TM N° 22)	27 octubre 1990	28 junio 1991
Honduras - Venezuela (AAP.A25TM N° 16)	20 febrero 1986	
MERCOSUR - India	25 enero 2004	1 junio 2009

MERCOSUR - México (ACE N° 55) - Acuerdo sobre el sector automotor	27 septiembre 2002	
MERCOSUR - Unión Aduanera del África Meridional (SACU)	15 diciembre 2008	1 abril 2016
México - Paraguay (AAP.R 38)	31 mayo 1993	1 julio 1994
Nicaragua - Venezuela (AAP.A25TM N° 25)	15 agosto 1986	
Panamá - República Dominicana	17 julio 1985	8 junio 1987
Perú - Venezuela	7 enero 2012	1 agosto 2013
Trinidad y Tobago - Venezuela (AAP.A25TM N° 20)	4 agosto 1989	

Anexo No. 2. ARTÍCULO No. 82 TARIFAS ICE

GRUPO I		TARIFA ADVALOREM
Productos del tabaco y sucedáneos del tabaco (abarcán los productos preparados totalmente o en parte utilizando como materia prima hojas de tabaco y destinados a ser fumados, chupados, inhalados, mascados o utilizados como rapé)		150%
Perfumes y aguas de tocador		20%
Videojuegos		35%
Armas de fuego, armas deportivas y municiones, excepto aquellas adquiridas por la fuerza pública		300%
Focos incandescentes excepto aquellos utilizados como insumos automotrices.Cocinas, cocineta, calefones y sistemas de calentamiento de agua de usos domesticos que funcionen total o parcialmente mediante la combustión de gas		100%
GRUPO II		TARIFA ADVALOREM
1. Vehículos motorizados de transporte terrestre de hasta 3.5 toneladas de carga, conforme el siguiente detalle:		
Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea de hasta USD 20.000		5%
Camionetas, furgonetas, camiones, y vehículos de rescate cuyo precio de venta al público sea de hasta USD 30.000		5%
Vehículos motorizados, excepto camionetas, furgonetas, camiones y vehículos de rescate, cuyo precio de venta al público sea superior a USD 20.000 y de hasta USD 30.000		10%
Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea superior a USD 30.000 y de hasta USD 40.000		15%
Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea superior a USD 40.000 y de hasta USD 50.000		20%
Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea superior a USD 50.000 y de hasta USD 60.000		25%
Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea superior a USD 60.000 y de hasta USD 70.000		30%
Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea superior a USD 70.000		35%
2. Vehículos motorizados híbridos o eléctricos de transporte terrestre de hasta 3.5 toneladas de carga, conforme el siguiente detalle:		
Vehículos híbridos o eléctricos cuyo precio de venta al público sea de hasta USD 35.000		0%
Vehículos híbridos o eléctricos cuyo precio de venta al público sea superior a USD 35.000 y de hasta USD 40.000		8%
Vehículos híbridos o eléctricos cuyo precio de venta al público sea superior a USD 40.000 y de hasta USD 50.000		14%
Vehículos híbridos o eléctricos cuyo precio de venta al público sea superior a USD 50.000 y de hasta USD 60.000		20%
Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea superior a USD 60.000 y de hasta USD 70.000		26%
Vehículos híbridos o eléctricos cuyo precio de venta al público sea superior a USD 70.000		32%
3. Aviones, avionetas y helicópteros excepto aquellas destinadas al transporte comercial de pasajeros, carga y servicios; motos acuáticas, tricares, cuadrones, yates y barcos de recreo		15%
GRUPO III		TARIFA ADVALOREM
Servicios de televisión pagada		15%
Servicios de telefonía fija y planes que comercialicen únicamente de voz o un conjunto de voz, de datos,sms del servicio móvil avanzado prestado a sociedades.		15%
GRUPO IV		TARIFA ADVALOREM
Las cuotas, membresías, afiliaciones, acciones y similares que cobren a sus miembros y usuarios los Clubes Sociales, para prestar sus servicios, cuyo monto en su conjunto supere los US \$1.500 anuales		35%
GRUPO V		TARIFA ADVALOREM
Cigarrillos Bebidas alcohólicas, incluida la cerveza artesanal Cerveza industrial Bebidas gaseosas con contenido de azúcar menor o igual a 25 gramos por litro de bebida- bebidas energizantes Bebidas gaseosas con contenido de azúcar mayor a 25 gramos por litro de bebida excepto bebidas energizantes	TARIFA ESPECIFICA	
	0,16 USD por unidad	N/A
	7,24 USD por litro de alcohol puro	75%
	12,00 USD por litro de alcohol puro	75%
	N/A	10%
	0,18 USD por 100 gramos de azúcar	N/A

Anexo No. 3. EJEMPLO CÁLCULO DE TRIBUTOS IMPORTACIÓN

Se realiza la importación de videojuegos desde China a un precio FOB de \$150.000,00, se cancela por flete \$5.000,00, el seguro corresponde el 1% del valor FOB, la mercancía tiene un peso de 300 kilos brutos y estará en bodega 15 días.

La clasificación arancelaria de los videojuegos se encuentra contemplada en la subpartida arancelaria: 9504.50.00.00 con una tarifa del 30% de arancel.

Los cálculos de los tributos se realizan en el siguiente orden:

	=	FOB + FLETE + SEGURO		
VALOR DE ADUANA (VA)	=	150.000,00	5.000,00	1.500,00
	=	156.500,00		
	=	VA X % DA		
ADVALOREM (DA)	=	156.500,00	30%	
	=	46.950,00		
	=	VA X % SALVAGUARDIA		
SALVAGUARDIA	=	156.500,00	45%	
	=	70.425,00		
	=	VA X 0,5 %		
FODINFA	=	156.500,00	0,5%	
	=	782,50		
	=	BASE ICE X 35%		
ICE	=	343.321,88	35%	
	=	120.162,66		
		CÁLCULO BASE ICE		
	(+)VA	=		156.500,00
	(+)DA	=		46.950,00
	(+)SALVAGUARDIA	=		70.425,00
	(+) FODINFA	=		782,50
	(=) EX ADUANA	=		274.657,50
	(x) 25% EXADUANA	=		68.664,38
	(=) BASE ICE	=		343.321,88
	=	12% (VALOR ADUANA+ADVALOREM+SALVAGUARDIA+FODINFA+ICE)		
IVA	=	12%	394.820,16	
	=	47.378,42		
	=	ADVALOREM +SALVAGUARDIA+FODINFA+ICE+IVA		
LIQUIDACIÓN ADUANERA	=	285.698,58		
	=	TASA DE ALMACENAJE		
TASA DE ALMACENAJE	=	33,60		
		CÁLCULO TASA DE ALMACENAJE		
	TARIFA 7 DIAS	=		18,00
	TARIFA 8 DIAS ADICIONALES	=		12,00
	(8*300*0,005)	=		
	SUBTOTAL	=		30,00
	12%	=		3,60
		=		33,60
	=	REPRESENTATIVIDAD		
REPRESENTATIVIDAD	=	183%		
	=	ISD		
ISD	=	155.000,00	1.125,00	
	=	153.875,00		
	=	153.875,00	X	5%
	=	7.693,75		

La subpartida que se considera para el ejemplo no consta en el listado de productos emitidos por el Comité de Política Tributaria para considerarlo como crédito tributario en el pago del impuesto a la renta.

La presentación de la liquidación se la realiza a la SENAE en el siguiente formato:

LIQUIDACIÓN

CONTRIBUYENTE:

Número de liquidación:	xxxx	Tipo de identificación:	xx	Número de identificación:	xxx
Nombre o Razón Social:	xxxx	Ciudad:	xx	Teléfono:	xxx
Dirección:	xxxx				

LIQUIDACIÓN ADUANERA:

	CONCEPTO	Liquidación de Aduana	Valor Liberado	Valor a Pagar	Valor Garantizado	Diferencia a Pagar no garantizada
A.	Derechos Arancelarios					
	ARANCEL ADVALOREM	46.950,00		46.950,00		
	ARANCEL ESPECÍFICO					
	ANTIDUMPING					
B.	Impuestos					
	FONDINFA	782,50		782,50		
	ICE ADVALOREM	120.162,66		120.162,66		
	ICE ESPECÍFICO					
	IVA	47.378,42		47.378,42		
C.	Tasas					
	Tasas de Vigilancia Aduanera					
D.	Recargos Arancelarios					
	SALVAGUARDIA	70.425,00		70.425,00		
	SALVAGUARDIA ESPECÍFICA					
E.	Intereses					
F.	Multas					
G.	Otros					
	TOTAL:	285.698,58		285.698,58		285.698,58

Fecha/Hora de liquidación	xxxxx	Fecha máxima de pago	xxxx	Banco	
Número de Garantía		Valor Cobrado	285.698,58		

Observaciones:

Después que se ha realizado todo el proceso logístico legal y de los pagos de los correspondientes tributos y tasas, los productos pueden ser comercializados para su consumo y libre disposición en el territorio nacional